



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0300100215**

**за извършен одит за съответствие при финансовото управление  
на Медицинския институт на МВР**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 201 от 27.10.2016 г.  
на Сметната палата (Протокол № 31)

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Списък на съкращенията</b>	3
<b>Част първа</b>	5
<b>РЕЗЮМЕ</b>	5
<b>Част втора</b>	8
<b>ВЪВЕДЕНИЕ</b>	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитирания обект	8
3. Цели	10
4. Обхват и ограничение в обхвата на одита	10
5. Критерии за оценка	11
6. Одитни стандарти	11
<b>Част трета</b>	11
<b>КОНСТАТАЦИИ</b>	11
<b>I. Приходи от сключени договори за клинични изпитвания</b>	11
1. Обща информация за приходите по бюджета	11
2. Приходи от сключени договори за клинични изпитвания	12
<b>II. Разходи за възнаграждения на персонал, нает по трудови и служебни правоотношения</b>	14
1. Обща информация за изпълнението на разходите по бюджета	14
2. Разходи за възнаграждения на персонал, нает по трудови и служебни правоотношения	14
3. Предварителен контрол	20
<b>III. Планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки</b>	20
1. Обща информация	20
2. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки	21
3. Планиране и подготовка на процедурите	22
4. Провеждане и приключване на процедури на обществени поръчки	24
5. Обществени поръчки, възложени чрез публична покана	30
<b>IV. Придобиване, управление и разпореждане с имоти –държавна собственост</b>	31
1.Обща информация за предоставените имоти	31
2. Вътрешни актове	31
3. Актове за собственост	32
4. Управление на имоти	32
5. Опазване на активите	34
<b>Част четвърта</b>	34
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	34
<b>Част пета</b>	36
<b>ПРЕПОРЪКИ</b>	36
<b>Част шеста</b>	36
<b>ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	36

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществените поръчки
АСБ на ЦКБ	Административно стопански блок на Централната клинична база
БДПЛР	Болница за долекуване, продължително лечение и рехабилитация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДКЕВР	Държавна комисия за енергийно и водно регулиране
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДПУБ	Дирекция „Планиране и управление на бюджета” на МВР
ДУССД	Дирекция „Управление на собствеността и социалните дейности” на МВР
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЕ	Закон за енергетиката
ЗЗКИ	Закон за защита на класифицираната информация
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗЛПХМ	Закон за лекарствените продукти в хуманната медицина
ЗМВР	Закон на Министерството на вътрешните работи
ЗОП	Закон за обществените поръчки (отм.)
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КТ	Кодекс на труда
ЛКД	Лично кадрово дело
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МВР	Министерство на вътрешните работи
МИ	Медицински институт
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НЗОК	Национална здравноосигурителна каса
НОИ	Национален осигурителен институт
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
Од на МВР	Областна дирекция на Министерство на вътрешните работи
ПВТР	Правилник за вътрешния трудов ред
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ППМВР	Правилник за прилагане на ЗМВР
ПУДМВР	Правилник за устройството и дейността на МВР
ПУДС	Правилник за устройството, дейността и структурата
РЗОК	Районна здравноосигурителна каса
РОП	Регистър на обществените поръчки
САД „ПУБ“	Специализирана административна дирекция „Планиране и управление на бюджета“
СБКО	Социално – битово и културно обслужване
СОП	Самостоятелно обособена позиция
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТД	Трудов договор
ЦЕЛК	Централна експертно-лекарска комисия
ЦКБ	Централна клинична база
ЧДС	Частна държавна собственост

## Част първа

### РЕЗЮМЕ

Извършен е одит за съответствие при финансовото управление на Медицинския институт (МИ) на Министерството на вътрешните работи на (МВР) за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.

Одитът обхваща области на изследване: приходи от сключени договори за клинични изпитвания; разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения; планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки и придобиване, управление и разпореждане с имоти – държавна собственост.

При одита за съответствие при финансовото управление на МИ на МВР за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. са приложени следните критерии за оценка на съответствието: Закон на Министерството на вътрешните работи (ЗМВР) (обн. ДВ., бр.17 от 2006 г., в сила от 01.05.2006 г., отм. ДВ, бр. 53 от 27.06.2014 г. в сила от 01.07.2014 г.); ЗМВР (обн. ДВ, бр. 53 от 27.06.2014 г. в сила от 01.07.2014 г.); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за държавния бюджет на Република България за 2014 г.; Кодекс на труда (КТ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за държавната собственост (ЗДС); Закон за държавния служител (ЗДСл); Закон за обществените поръчки (ЗОП, отм.); Правилник за прилагане на Закона за МВР (ППЗМВР); Правилник за устройството и дейността на МВР (ПУДМВР); Правилник за устройството, дейността и структурата на МИ на МВР; Правилник за вътрешния трудов ред (ПВТР); други вътрешни правила и административни актове (заповеди) на министъра на вътрешните работи и на директора на МИ на МВР.

МИ на МВР е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище гр. София, изпълняващо специфични функции, определени със Закона за Министерството на вътрешните работи.

МИ на МВР е лечебно заведение по смисъла на чл. 5, ал. 1 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ). Институтът осъществява научноизследователска, научно-приложна и учебна дейност в областта на медицинската наука и практика и изпълнява задачи по разработване и провеждане на националната здравна политика.

Структурата, численият състав и щатът на института се утвърждават от министъра на вътрешните работи. МИ на МВР се ръководи от директор, който представлява института и е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на вътрешните работи.

Структурата на МИ на МВР включва ръководство и четири лечебни заведения (филиали), като ръководството се състои от директор и заместник-директори, а лечебните заведения към МИ на МВР са: Централна клинична база (ЦКБ) в гр. София и три болници за долекуване, продължително лечение и рехабилитация в градовете Варна, Хисаря и Баня. Съгласно Правилника за устройството и дейността на МВР, директорът на МИ на МВР е директор и на Многопрофилната болница за активно лечение (МБАЛ) - ЦКБ в гр. София. Лечебните заведения към МИ на МВР в градовете Варна, Хисаря и Баня се ръководят от управители, които са определени за третостепенни разпоредители с бюджет. Работещите в структурата на МИ на МВР са назначени по трудови и служебни правоотношения.

Бюджетът на МИ на МВР се формира от държавна субсидия, собствени приходи и трансфери.

Приходите се набират от: договори с Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), Националния осигурителен институт (НОИ) и доброволни здравноосигурителни фондове; медицинска помощ, оказвана срещу заплащане; обучение на медицински специалисти по сключени договори; клинични изпитвания на лекарствени продукти и

медицинска апаратура; отдаване под наем на оборудване, помещения и площи съгласно действащата нормативна уредба и дарения, завещания, помощи и други източници.

Отчетените собствени приходи на МИ на МВР за 2014 г. са 470 хил. лв., а разходите - 22 104 хил. лв., като разликата е финансирана от субсидия от държавния бюджет и от получени трансфери от първостепенния разпоредител с бюджет и други бюджетни организации.

В резултат на извършения одит са направени следните констатации, оценки и заключения:

По **приходната част на бюджета** изпълнението на приходите на МИ на МВР за 2014 г. е 73 на сто от уточнения план. От извършените при одита тестове по същество и тестове на контрола не са установени отклонения от правната рамка.

За дейността по *клинични изпитвания* от директора на МИ на МВР са утвърдени Правила за реда и организацията за провеждане на клинични изпитвания на лекарствени продукти върху хора в МИ на МВР. Досиетата на проведените изпитвания съдържат различен набор от документи, т.к. в правилата не е определено конкретното им съдържание.

*Правилниците за устройството и дейността* на филиалите на МИ на МВР в градовете Варна, Хисаря и Баня не са актуализирани в съответствие промените в нормативните актове - Правилника за устройството, дейността и структурата на МИ на МВР, в сила от месец юли 2011 г. и Закона за МВР, в сила от 01.07.2014 г.

По **разходната част на бюджета** отчетените разходи от МИ на МВР са 98 на сто от уточнения план, като през годината са извършени 32 корекции. С най-голям относителен дял в структурата на разходите - 49 на сто (10 748 хил. лв.), са възнагажденията на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения. През 2014 г. в МИ на МВР са назначени 83 лица, от които три по служебно правоотношение и 80 по трудово правоотношение.

За одитирания период назначаването на лица, работещи по трудови и служебни правоотношения е в съответствие с изискванията на Кодекса на труда, ЗДСл, ЗМВР, Правилника за прилагане на Закона за МВР, Правилника за вътрешния трудов ред и вътрешните правила. Определените основни месечни възнагаждения съответстват на разпоредбите на нормативните и вътрешните актове. Трудовите договори са съгласувани с юриконсулт и главен счетоводител за съответствие с правната рамка и финансовото обезпечаване. При одита е установено, че процедурата на съгласуване не е писмено въведена с акт на директора на института, което не дава увереност за последователното ѝ прилагане (във всички случаи) при назначаването на служители.

През 2014 г. на 46 служители, напуснали МИ на МВР, са изплатени обезщетения, които са в съответствие с изискванията на нормативните актове и вътрешните правила. При начисляване и изплащане на *работните заплати* са въведени контролни дейности за предварителен и текущ контрол, които са прилагани през целия одитиран период и са в съответствие с правната рамка. Извършените разходи за работни заплати са законосъобразни и в рамките на утвърдения бюджет за 2014 г.

По отношение разходването на бюджетни средства, със заповед<sup>1</sup> на директора на МИ на МВР е разпоредено извършването на предварителен контрол от служител в сектор „Финансово осигуряване“ за всеки разход, независимо от неговата стойност<sup>2</sup>. В резултат на това обхватът на писмено въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност отразява в по-висока степен изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

---

<sup>1</sup> Заповед № 287 от 12.02.2014 г.

<sup>2</sup> До издаване на заповедта предварителният контрол е осъществяван за разходи над 5 000 лв.

За установяване на съответствие с разпоредбите на ЗОП (отм.) при одита са проверени *обществени поръчки*, проведени през одитирания период, в т.ч. възложени чрез публична покана.

Процесите по планиране и организиране провеждането на обществени поръчки са регламентирани с Вътрешни правила за определяне на условията и реда за планиране и организация на провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и за контрол на изпълнението на сключените договори. Съдържанието на правилата не е своевременно актуализирано във връзка с промените от 01.07.2014 г. и 01.10.2014 г. в ЗОП (отм.).

Всички действия при възлагането на обществени поръчки са документирани, което осигурява проследяването на процеса.

При възлаганията чрез публична покана в един случай при оценка на офертите не е използвана методика, а само показатели, което не съответства на изискванията на чл. 101б, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.), в сила от 01.10.2014 г.

При три от проверените открити процедури възложителят е поставил изискване участниците да имат положителен финансов резултат за финансово приключилата 2012 г., като по този начин не е спазено правилото на чл. 50, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 37/2006 г., отм.) изискванията за финансовото и икономическо състояние да се отнасят общо за последните три години преди откриване на процедурата.

За две от проверените поръчки начинът на формулиране на методиката за оценка на офертите е неправилен, тъй като чрез нея се допуска оценяване на продукти, за които е възможно да се прецени, че са несъвместими и/или с незадоволително качество.

Чрез използване на профила на купувача е осигурена висока степен на публичност на информацията, свързана с възлагане на обществени поръчки. За анализ на потребностите и планиране на обществените поръчки се прилага процедура, която се документира по определения ред.

**Управлението на имотите** на МИ на МВР се осъществява в съответствие с общите за МВР актове. На МИ на МВР са предоставени за управление общо 9 броя имоти/части от имоти собственост на МВР, в т.ч. пет имота - публична държавна собственост и четири имота - частна държавна собственост. . Всички имоти са предоставени на МИ на МВР на основание чл. 15, ал. 3 от ЗДС, с индивидуални заповеди на министъра на вътрешните работи. Недвижимата собственост на МИ на МВР в страната се управлява от филиалите в градовете Хисаря, Баня и Варна<sup>3</sup>.

При одита е установено, че функциите и отговорностите за съставяне и съхранение на документацията за предоставените на МИ на МВР имоти не са писмено регламентирани по конкретни длъжностни лица. През одитирания период е извършена една разпоредителна сделка - едно жилище<sup>4</sup> е продадено от дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ (ДУССД)<sup>5</sup> на МВР и отписано от актива на баланса на МИ на МВР след края на одитирания период (считано от 16.01.2015 г.).

Във връзка със застраховането им от ДУССД на МВР, в съответствие с разпоредбите на Закона за държавната собственост, от ръководството на МИ на МВР, на министерството е предоставена информация за имотите - публична държавна собственост, които подлежат на застраховане.

През одитирания период управлението на имотите – държавна собственост е в съответствие с нормативните актове и вътрешните правила.

---

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>4</sup> частна държавна собственост от ведомствения жилищен фонд на МВР на стойност 23 488 лв.

<sup>5</sup> Дирекция „Управление на собствеността и социалните дейности“

Въведеният *вътрешен контрол* е насочен към минимизиране на присъщите рискове за постигане на целите. Системата за финансово управление и контрол (СФУК) за всяка от проверените области гарантира постигането на целите на МИ на МВР, като осигурява съответствие с приложимото законодателство, вътрешните правила, надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация и нейното опазване.

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 35, ал. 1, от Закона за Сметната палата (отм.)<sup>6</sup>, Програмата на одитната дейност на Сметната палата за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОРЗ-01-002 от 04.02.2015 г. на член на Сметната палата и ръководител на Отделение III.

Одитираният период е от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.

#### **2. Информация за одитирания обект**

Медицинският институт на Министерството на вътрешните работи е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище гр. София със специфични функции, съгласно разпоредбите на чл.чл. 9 и 18 от ЗМВР<sup>7</sup> в сила до 01.07.2014 г. и чл. 50 от ЗМВР<sup>8</sup> в сила от 01.07.2014 г.

Съгласно чл. 18 от ЗМВР<sup>9</sup> МИ на МВР е лечебно заведение по смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗЛЗ. Институтът осъществява научноизследователска, научно-приложна и учебна дейност в областта на медицинската наука и практика и изпълнява задачи по разработване и провеждане на националната здравна политика. В МИ на МВР се извършва обучение на студенти, докторанти и специализиращи лекари при условията и реда, определени в ЗЛЗ и Закона за развитие на академичния състав.

Структурата, численият състав и щатът на института се утвърждават от министъра на вътрешните работи. МИ на МВР се ръководи от директор и двама заместник - директори. Директорът представлява МИ на МВР и се назначава от министъра на вътрешните работи. Директорът на института е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на вътрешните работи<sup>10</sup>.

Структурата на МИ на МВР, съгласно чл. 4 от Правилника за устройството, дейността и структурата на МИ на МВР, включва лечебни заведения за болнична помощ, медицински служби<sup>11</sup> за осигуряване на първична извънболнична медицинска помощ на служителите от основните структури на МВР (чл. 9 от ЗМВР<sup>12</sup> и чл. 50 от ЗМВР<sup>13</sup>), Централна експертна лекарска комисия (ЦЕЛК).

Лечебните заведения към МИ на МВР са: Централна клинична база в гр. София и три болници за долекуване, продължително лечение и рехабилитация (БДПЛР) в градовете Варна, Хисаря и Баня. Директорът на МИ на МВР е директор и на Многопрофилната

---

<sup>6</sup> ДВ., бр. 12 от 2015 г.

<sup>7</sup> обн. ДВ., бр.17 от 2006 г., в сила от 01.05.2006 г., отм. ДВ, бр. 53 от 27.06.2014 г.

<sup>8</sup> обн. ДВ, бр. 53 от 27.06.2014 г.

<sup>9</sup> отм. ДВ, бр. 53 от 27.06.2014 г. в сила от 01.07.2014 г.

<sup>10</sup> ПМС № 222 от 25.07.2014 г., № 50 от 06.03.2014 г. и № 131 от 27.06.2012 г.

<sup>11</sup> медицинските служби съгласно приложение № 1 към чл. 1, ал. 1 на ПМС № 212 за определяне на лечебните заведения по чл. 5, ал. 1 от ЗЛЗ и на техните специфични функции (ДВ., бр. 84 от 13.10.2000 г.).

<sup>12</sup> в сила до 01.07.2014 г.

<sup>13</sup> в сила от 01.07.2014 г.

болница за активно лечение – Централна клинична база (МБАЛ-ЦКБ) в гр. София, съгласно чл. 22, ал. 2 от Правилника за устройството и дейността на МВР<sup>14</sup>. Медицинските служби изпълняват специфични извънболнични дейности<sup>15</sup> по отношение на служителите от основните структури на министерството<sup>16</sup>.

В МИ на МВР се осъществяват дейности по здравеопазване, като се изпълняват функции за извънболнична и болнична помощ на лечебно заведение, както следва: медицинско осигуряване на дейности, произтичащи от ЗМВР и ПУДМВР; извършване на специализирано медицинско освидетелстване на служителите на МВР и на други лица, определени с ПУДМВР; завършване на периодични контролни специализирани медицински прегледи и изследвания на служителите на МВР; профилактика, ранно откриване, диагностика, лечение и рехабилитация на служителите на МВР; извършване на експертиза на работоспособността на служителите на МВР и други лица, определени със ЗМВР и ПУДМВР; диагностика, лечение и експертиза на здравословното състояние на задържани лица и на чужденци, настанени в специалните домове за временно настаняване; обучение на служителите на МВР и на курсантите от учебните заведения на МВР в областта на оказването на долекарска помощ; научноизследователска и научно-приложна и учебна дейност за потребностите на МВР; поддържане на отбранителна и мобилизационна готовност за медицинско осигуряване в системата на МВР при мирновременни и военновременни условия, големи производствени аварии и природни бедствия; разработване на нормативни актове относно медицинското осигуряване на личния състав на МВР; набавяне, съхраняване и актуализиране на материални медицински средства и лекарствени продукти за ведомствен военновременен запас.

При осъществяването на научно-изследователската, научно-приложната и учебната дейност директорът се подпомага от научен съвет, който е колективен орган с консултативни функции.

Работещите в структурата на МИ на МВР са назначени по трудови и служебни правоотношения, като трудовоправните отношения са уредени по КТ, а служебните по ЗМВР и ЗДСл.

Източниците за финансиране на МИ на МВР са определени с чл. 18 от ПУДС на МИ на МВР и включват субсидия от държавния бюджет и собствени приходи и трансфери по договори с НЗОК, НОИ и доброволни здравноосигурителни фондове; медицинска помощ, оказвана срещу заплащане и др.

Отчетените собствени приходи по бюджета на МИ на МВР за 2014 г. са в размер 470 хил. лв., а разходите 22 104 хил. лв.

През 2014 г. в МИ на МВР са използвани следните информационни системи<sup>17</sup>:

а) Болнична информационна система, която включва модули по регистрация на пациенти, изпълнение на процедури, регистриране и контрол на дейностите, движение на медикаменти, реактиви и консумативи и остойностяване на болнични продукти и финансови анализи;

б) Централизирана автоматизирана система „Документооборот“ – приложима във всички структури на МВР за регистрация, обработка и обмен на явни документи;

в) АИС „График на лекари, медицински сестри, санитарни и помощен персонал“;

г) Болнично хранене – с два модула „Диети“ и „Склад“.

<sup>14</sup> в сила от 22.07.2014 г. (ДВ бр.60 от 22.07.2014 г.)

<sup>15</sup> чл. 16 от ПУДС на МИ на МВР от 19.07.2014 г.

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 4



През одитирания период управленската отговорност по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за постигане целите на организацията и управлението на публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин носи Илия Баташки - директор на МИ на МВР.

### **3. Цели на одита**

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните и вътрешните актове и договорите в определените области за изследване: „Приходи от сключени договори за клинични изпитвания“, „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по служебни и трудови правоотношения“, „Планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки“, „Придобиване, управление и разпореждане с имоти – държавна собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване, описани в т. 3.1.

### **4.Обхват и ограничение в обхвата на одита**

4.1. Одитната задача обхваща:

4.1.1 Приходи от сключени договори за клинични изпитвания;

4.1.2 Разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по служебни и трудови правоотношения;

4.1.3 Планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки;

4.1.4 Придобиване, управление и разпореждане с имоти – държавна собственост.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

4.2.1. Ограниченията в обхвата на одита включват документи и информация, попадащи в обхвата на защита по Закона за защита на класифицираната информация (ЗККИ) съобразно изискванията за съответното ниво на достъп, т.к. в областите на изследване, съществуват документи и информация с по-висока степен на класификация по ЗККИ<sup>18</sup> от разрешението за достъп, което притежават членовете на одитния екип.

4.2.2. В проверката са обхванати начислените и изплатени средства за работни заплати за МБАЛ-ЦКБ София, т.к. досиетата и документите за разходите за работни заплати на структурните звена в градовете Варна, Хисаря и Баня се съхраняват при тях и във връзка с ограничения времеви и финансов ресурс на одита не са осъществени проверки на място.

### **5. Критерии за оценка**

При одита за съответствие при финансовото управление на МИ на МВР за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. са приложени следните критерии за оценка: Закон за Министерството на вътрешните работи (ЗМВР) (обн. ДВ., бр.17 от 2006 г., в сила от 01.05.2006 г., отм. ДВ, бр. 53 от 27.06.2014 г. в сила от 01.07.2014 г.); ЗМВР (обн. ДВ, бр. 53 от 27.06.2014 г. в сила от 01.07.2014 г.); Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2014 г.; Кодекс на труда; Закон за държавния служител, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за държавната собственост; Закон за обществените поръчки (отм.); Правилник за прилагане на Закона за МВР; Правилник за устройството и дейността на МВР; Правилник за устройството, дейността и структурата на МИ на МВР; Правилник за вътрешния трудов ред; вътрешни правила и административни актове (заповеди) на министъра на вътрешните работи и на директора на МИ на МВР, договори и други.

---

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 5

## 6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4100 Указания за одит за съответствие - за одити, извършени отделно от одити на финансови отчети.

### Част трета КОНСТАТАЦИИ

#### I. Приходи от сключени договори за клинични изпитвания

##### 1.Обща информация за приходите по бюджета

Бюджетът на МИ на МВР се формира от държавна субсидия, собствени приходи и трансфери. Съгласно разпоредбите на Правилника за устройството, дейността и структурата на МИ на МВР, институтът набира приходи от договори с НЗОК; договори с НОИ; договори с доброволни здравноосигурителни фондове; медицинска помощ, оказвана срещу заплащане; приходи от обучение на медицински специалисти по сключени договори; приходи от клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицинска апаратура; отдаване под наем на оборудване, помещения и площи; дарения, завещания, помощи и други източници в съответствие с действащата нормативна уредба.

През 2014 г. отчетените собствени приходи на МИ на МВР са в размер - 470 358 лв. при уточнен план 641 000 лв. или изпълнението е 73,4 на сто. С най-голям относителен дял са нетните *приходи от продажби на услуги, стоки и продукция* - 94 на сто от общо отчетените приходи. Размерът им е 442 819 лв.<sup>19</sup> и са формирани от: приходи от санаториуми и медицински услуги на граждански лица, договори с Районна здравноосигурителна каса (РЗОК) и лекари специализанти - 279 008 лв.<sup>20</sup>, извършени експертизи - 7 525 лв., учебни бази - 10 065 лв., издаване на медицинско свидетелство за работа - 110 467 лв., договори за клинични изпитвания - 33 523 лв., такса битови отпадъци - 64 лв., приходи от такси за кандидат-студентска кампания - 480 лв., такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти - 1 287 лв. и такси за административно обслужване по договор - 400 лв. Изпълнението на приходите от продажби на услуги, стоки и продукция е 71,4 на сто спрямо планираните.

С по-малък относителен дял са *приходите от наеми на имущество* - 15,8 на сто от общо отчетените приходи или 74 409 лв. при планирани 72 000 лв. (изпълнението е 103,3 на сто). Приходите са от отдадени под наем в МИ на МВР лекарски кабинети и площи за поставяне на вендинг машини. Постъпили са приходи от наем на земя (дворна площ за поставяне на преместваем обект за продажба на топли и безалкохолни напитки, закуски и десерти) в размер 418 лв.

Постъпилите *приходи от лихви, глоби, санкции и наказателни лихви* са в размер 63 лв. и от *други неданъчни приходи* в размер 1 799 лв.<sup>21</sup> от закупена тръжна документация, юрисконсултско възнаграждение и др. Планираните неданъчни приходи са в размер 4 000 лв. или изпълнението е 45 на сто. Внесени са ДДС и други данъци върху продажбите в размер 49 150 лв.

През 2014 г. за приходите от клинични изпитвания е внесен *данък върху приходите* от стопанска дейност в размер на 3 на сто. На основание чл. 251, ал. 1 от Закона за

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 8

корпоративното подоходно облагане, МИ на МВР се е възползвал от възможността за преотстъпване с 50 на сто от дължимия размер на данъка върху приходите от клинични изпитвания, тъй като съгласно чл. 18, ал. 2 от Закона за МВР, МИ е научно-изследователски и научно-приложен институт за осъществяване на дейността по здравеопазването в МВР<sup>22</sup>.

## **2. Приходи от сключени договори за клинични изпитвания**

Извършването на клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура е регламентирано в ЗЛЗ и в глава четвърта от Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина (ЗЛПХМ). Клинични изпитвания се извършват в лечебните заведения по чл. 5, ал. 1 от ЗЛЗ, определени в чл. 18, ал. 1 от ЗМВР (в сила до 01.07.2014 г.). Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 6 от Правилника за устройството, дейността и структурата на МИ на МВР<sup>23</sup>, същият набира приходи от клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицинска апаратура.

През 2014 г. приходите на МИ от договори за клинични изпитвания са в размер 33 523 лв.<sup>24</sup> Областта на изследване е определена за съществена по характер. При проверката е установено, че през одитирания период са сключени пет броя договори за клинични изпитвания между МИ на МВР и възложители, а реализираните приходи са от договори, сключени преди 2014 г.

При одита е установено, че със заповед на директора в МИ на МВР са утвърдени Правила за реда и организацията за провеждане на клинични изпитвания на лекарствени продукти върху хора в МИ на МВР (Правилата), в сила от 27.12.2012 г., с които са уредени организацията за подготовка и провеждане на клинични изпитвания. Определен е и реда за осъществяване на финансовата отчетност при провеждането им, получаването на дълготрайни материални активи и консумативи, както и условията за съхраняване на документацията<sup>25</sup>. Съставът на Местната комисия по етика в института е определен със заповеди на директора на МИ на МВР<sup>26</sup>.

Образецът на регистър за сключените договори за провеждане на клинични изпитвания на лекарствени продукти върху хора, провеждани в МИ на МВР е утвърден със заповед на директора съгласно разпоредбите на чл. 16 от Правилата и е определен служител - счетоводител от сектор „Финансово осигуряване“, който да води регистъра<sup>27</sup>.

За провежданите клинични изпитвания през одитирания период в съответствие с чл. 4 от Правилата са сключени договори<sup>28</sup> между директора на МИ и възложителя на изпитването.

Преди сключването им от главния счетоводител и служител от звено „Правно-нормативно обслужване“ в съответствие с чл. 9, ал. 2 и чл. 10 от Правилата са изготвени доклади до директора за извършени правни анализи и преценка за целесъобразността на изпитването. Преди започване на клиничното изпитване от възложителите и главните изследователи са сключени застраховки, покриващи отговорността им за причинените при или по повод провеждането на клиничното изпитване неимуществени и имуществени вреди на участниците в съответствие с чл. 91 от ЗЛПХМ и чл. 13 от Правилата.

При извършените тестове по същество и тестове на контрола на договори за клинични изпитвания е установено, че: в съответствие с чл. 12, ал. 3 от Правилата от главния счетоводител са открити досиета за клиничните изпитвания, но същите съдържат различен

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>23</sup> приет с ПМС № 210 от 19.07.2011 г., изм. – в сила от 22.02.2013 г.

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 14

обем/брой документи, т.к. липсва регламент какво следва да съдържат досиетата за клиничните изпитвания.

В съответствие с чл. 87, ал. 3 от ЗЛПХМ и чл. 2, ал. 3 от Правилата, за договорите, сключени през одитирания период, от директора на МИ на МВР е дадено съгласие за провеждане на клиничните изпитвания и за участие на главните изследователи в тях.

Преди сключването на договор за клинично изпитване от главните изследователи са представени справки за предложенията на възложителите на клинични изпитвания в съответствие с чл. 9, ал. 1 от Правилата.

*При извършените тестове по същество и тестове на контрола не са установени отклонения от правната рамка.*

*Контролните процедури, въведени в процеса по извършване на клинични изпитвания на лекарства са предпоставка за изпълнение на дейността в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на неуреденото съдържание на досиетата на изпитванията. Необходимо е Правилата за реда и организацията за провеждане на клинични изпитвания на лекарствени продукти върху хора в МИ на МВР, да бъдат актуализирани и допълнени с конкретни писмени правила за задължителното/минимално изискуемото съдържание на всяко съставено досие за клинично изпитване.*

## **II. Разходи за възнаграждения на персонал, нает по трудови и служебни правоотношения**

### **1. Обща информация за разходите по бюджета**

Отчетените разходи в ОКИ на МИ на МВР към 31.12.2014 г. са в размер 22 104 хил. лв., при уточнен план 22 500 хил. лв., или изпълнението е 98 на сто. В разходната част на бюджета са извършени 32 корекции<sup>29</sup> на основание чл. 110, ал. 4 от Закона за публичните финанси, във връзка с получени трансфери от НЗОК за болнична помощ и Плана за овладяване на кризисната ситуация, възникнала в следствие на засиления миграционен натиск. Утвърдените разходи са одобрени по бюджетна програма „Противодействие на престъпността, опазване на обществения ред и превенция, миграция, граничен контрол и охрана на държавната граница“ към политика в областта на защитата на националната сигурност, противодействие на престъпността и опазване на обществения ред, сигурност на границите, пожарна безопасност и защита на населението.

Анализът на разходите показва, че с най-голям относителен дял - 49 на сто (10 748 хил. лв.) в структурата на разходите са заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения. След извършените корекции<sup>30</sup> уточненият план е в размер 10 909 хил. лв., а изпълнението е 98,5 на сто.

За други възнаграждения и плащания за персонала към 31.12.2014 г. са отчетени 1 983 хил. лв., от които 27 хил. лв. за персонала по извънтрудови правоотношения, 1 362 хил. лв. – изплатени суми от социално-битово и културно обслужване (СБКО) за облекло и други с характер на възнаграждения, 549 хил. лв. – обезщетения и 45 хил. лв. – други плащания и възнаграждения. При уточнен план 2 111 хил. лв. изпълнението на отчетените други възнаграждения и плащания за персонала е 94 на сто.

Разходите за задължителните осигурителни вноски от работодател са в размер 2 537 хил. лв. при уточнен план 2 636 хил. лв. или изпълнението е 96 на сто.

За издръжка на МИ на МВР са отчетени 5 632 хил. лв., при същия размер на уточнения план или изпълнението е 100 на сто. В отчетените разходи за издръжка се

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 16

включват разходи за: медикаменти – 1 765 хил. лв., храна – 858 хил. лв., постелен инвентар и облекло – 78 хил. лв., материали – 517 хил. лв., вода, горива и енергия – 1 007 хил. лв., външни услуги – 693 хил. лв., текущ ремонт – 628 хил. лв., командировки в страната – 55 хил. лв., застраховки – 7 хил. лв., глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения – 23 хил. лв. и учебни и научно-изследователски разходи за 1 000 лв.

Към 31.12.2014 г. са отчетени разходи за *данъци, такси и административни санкции* за 75 хил. лв., при план 82 хил. лв. или изпълнение 91 на сто .

За основен ремонт на ДМА са отчетени 487 хил. лв., за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) 636 хил. лв. и за придобиване на нематериални дълготрайни активи - 6 хил. лв. Изпълнението на тези три вида разходи е 100 на сто<sup>31</sup>.

## **2. Разходи за възнаграждения на персонал, нает по трудови и служебни правоотношения**

2.1. Определяне на размера на трудовото възнаграждение и допълнителните плащания

Към 31.12.2014 г. общата численост на персонала на МИ на МВР е 825 служители (уточнен план), от които 745 заети и 80 вакантни длъжности. Длъжностите за държавни служители със средно образование са 125 (уточнен план по щатно разписание), от които са заети 78 длъжности. Длъжностите за работещи по трудово правоотношение са 700 (уточнен план по щатно разписание), от които са заети 667 длъжности<sup>32</sup>. Научната организация на МИ на МВР се състои от 10 професори, от които един член-кореспондент, 14 доценти, 5-ма доктори на медицинските науки, един главен асистент и 9 асистенти<sup>33</sup>.

В МИ на МВР е създадена система за управление на персонала и поддържане нивото на компетентност, която е в съответствие със законовите<sup>34</sup> и подзаконовите нормативни актове. Тя е на разположение на всеки служител и се съхранява в сектор „Човешки ресурси“. Функциите на сектора включват административни дейности по сключване, изменение и прекратяване на служебните и трудовите правоотношения и други разпоредения на ръководството на МИ на МВР. За изпълнение на функциите и възложените задачи в сектор „Човешки ресурси“ е изготвен отчет за 2014 г.<sup>35</sup>

Лечебните заведения в градовете Варна, Хисаря и Баня са третостепенни разпоредители с бюджет, които се ръководят от управители<sup>36</sup>. Устройството и дейността на филиалите в градовете Варна, Хисаря и Баня са уредени с правилници от 2011 г.<sup>37</sup> При проверката е установено, че правилниците на тези лечебни заведения не са актуализирани, във връзка с приемането на Правилника за устройството, дейността и структурата на МИ на МВР, в сила от месец юли 2011 г. и ЗМВР в сила от 01.07.2014 г. Определената в правилниците структура на лечебните заведения и органи на управление не съответстват на описаните в действащите за одитирания период щатни разписания на МИ на МВР<sup>38</sup>.

*Контролните дейности за осигуряване съответствието на вътрешните актове с изискванията на правната рамка при промяната ѝ са били неефективни и не са осигурили навременната им актуализация, както към/след м. юли 2011 г., така и към/след м. юли 2014 г.*

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 15, данните са от ГФО, отчета на ведомствени и административни разходи по бюджетни програми към 31.12.2014 г. на МИ на МВР

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>34</sup> Кодекс на труда, ЗДСл., ЗЛЗ, ЗЛПХМ, ЗЗ, ЗМИ, ЗЗО и др.

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>38</sup> Одитни доказателства № 26 и № 3

В щатната численост на персонала на МИ на МВР са включени медицински служби<sup>39</sup>, които се обслужват парично и вещеве от други структури на МВР (ОДМВР, ДПУБ и др.). Финансовите средства за медицинските служби не се планират и отчитат в бюджета на МИ на МВР.

Лицата, работещи по трудови правоотношения в МИ на МВР получават основно месечно възнаграждение, което е образувано от заплатата за длъжност и добавка за работа в МВР, съгласно разпоредбите на ЗМВР.

Базата за определяне размера на основното месечно възнаграждение на държавните служители за най-ниската длъжност се утвърждава ежегодно със Закона за държавния бюджет за съответната година, като месечното възнаграждение се увеличава с коефициент спрямо базата за лица, работещи по *служебни правоотношения*, както следва: за най-ниска изпълнителска длъжност - не по-малко от 2,3 и за най-ниска младша изпълнителска длъжност – 1,6; за лице с висше образование – не по-малко от 1,8 и за лица със средно образование – не по-малко от 1,3, съгласно разпоредбите на чл.чл. 199 и 203 от ЗМВР в сила до 01.07.2014 г.<sup>40</sup> и чл.чл. 177 и 180 от ЗМВР в сила от 01.07.2014 г.<sup>41</sup> За лица, работещи по *трудови правоотношения* с висше образование – не по-малки от 1,8, за лица със средно образование – не по-малко от 1,3, съгласно цитираните по-горе разпоредби на ЗМВР. Най-ниската заплата не може да бъде по-малка от минималната работна заплата за страната.

За постигнати резултати в служебната дейност, въз основа на оценка на професионалната дейност се получава допълнително възнаграждение, съгласно разпоредбите на чл. 178, ал. 1, т. 5 от ЗМВР (в сила от 01.07.2014 г.)<sup>42</sup>. Условието и редът за формиране на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност се определят с наредба на министъра на вътрешните работи.

Със заповед министърът на вътрешните работи определя размера на добавката за работа в МВР<sup>43</sup>. Лицата, работещи по трудови правоотношения получават *допълнително възнаграждение за работа при специфични условия на труд*, на основание чл. 202 от ЗМВР (действащ до 01.7.2014 г.) и чл. 178, от ЗМВР (в сила от 01.07.2014 г.) При направените тестове с двойна цел е установено, че получените възнаграждения за специфични условия на труд са в съответствие с правната рамка<sup>44</sup>.

За *постигнати резултати в служебната дейност*, въз основа на оценка на професионалната дейност, служителите получават допълнително възнаграждение, определено с наредба на министъра на вътрешните работи, съгласно разпоредбите на чл. 202 от ЗМВР (в сила до 30.06.2014 г., обн. ДВ., бр.17 от 2006 г., в сила от 01.05.2006 г.) и чл. 178, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗМВР (обн. ДВ, бр. 53 от 27.06.2014 г. в сила от 01.07.2014 г.). При направените тестове с двойна цел е установено, че получените допълнителни възнаграждения за постигнати резултати в служебната дейност са в съответствие с правната рамка.

Лицата, работещи по трудови правоотношения получават и допълнително възнаграждение за: придобит трудов стаж, ношен труд, времето на разположение на служба, извънреден труд и положен труд по чл. 264 от КТ, образователна и научна степен, медицинска специалност, извършване на операционна, реанимационна и анестезиологична работа, за неотложна медицинска помощ, вътрешно заместване и други.

<sup>39</sup> с обща численост 140 щатни бройки

<sup>40</sup> отм. ДВ.,бр. 53 от 2014 г.

<sup>41</sup> обн. ДВ.,бр. 53 от 2014 г.

<sup>42</sup> Чл.202, ал. 1, т. 2 от ЗМВР в сила до 30.06.2014 г.

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>44</sup> Наредба Из-1681 от 2012 г. и Наредба № 8121з- 792 от 29.10.2014 г. за определяне на условията и реда за осигуряване на безплатна храна за служителите на МВР, работещи при специфични условия и рискове за живота и здравето, и на ободряващи напитки за служителите на МВР, които работят на смени

При направените тестове е установено, че видовете и размерите на допълнителните възнаграждения, изплатени на лицата, работещи по трудови правоотношения са в съответствие със заповедите на министъра на вътрешните работи<sup>45</sup>.

През 2014 г. във връзка с промяната в правната рамка - ЗМВР и правилника за прилагането му, началните и максималните размери на заплата за длъжност и добавка за работа в МВР на лицата по трудови правоотношения са определени от министъра на вътрешните работи два пъти<sup>46</sup>.

За определянето, начисляването и изплащането на възнагражденията на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения са извършени проверки и на предварителния и текущия контрол.

Лицата, работещи по трудово и служебно правоотношение в МИ на МВР, получават към основното си месечно възнаграждение и доход по клинични пътеки, съгласно Националния рамков договор и договорите с НЗОК. *Възнагражденията по клинични пътеки*, представляват средства над основната заплата, определени според прилаганите системи за заплащане на труда, и се регламентират от работодателя съгласно разпоредбите на Наредбата за структурата и организацията на работната заплата. Основен критерий при регламентирането им е „брой изпълнени и реализирани лечебно-диагностични дейности“ и съответните приходи от тях по договорите с НЗОК. Методиката за разпределение на средствата за работа по клинични пътеки е утвърдена от министъра на вътрешните работи<sup>47</sup>.

За 2014 г. в МИ на МВР са назначени 83 лица, от които три лица са назначени по служебно правоотношение и 80 лица<sup>48</sup> по трудово правоотношение. За шест от назначените по трудово правоотношение не са предоставени документите за проверка, поради изисквания за по-високо ниво на достъп, съгласно разпоредбите на Закон за защита на класифицираната информация<sup>49</sup>.

## 2.2. Назначаване на служители и архивиране на документите по управление на човешките ресурси

Проверени са 64 назначавания на служители (86 на сто) в структурата на МИ на МВР, в т.ч. едно служебно правоотношение.

2.2.1. При извършената проверка по същество на личното кадрово дело (ЛКД) за назначаване на служителя, зает по *служебно правоотношение*<sup>50</sup>, е установено, че: служителят е участвал в проведен конкурс за длъжността, ЛКД съдържа всички необходими документи в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.

За проведения конкурс е изготвено предложение за обява и е издадена заповед от министъра на вътрешните работи. Обявата е публикувана в ежедневник. В ЛКД на лицето са приложени протоколи за: допускане до конкурс, интелектуални способности и психологическо изследване. Съставени са и карти за оценки и протокол с предложение за назначаване от 10.01.2014 г.

Със заповедта за назначаване са определени възнагражденията за категория и за длъжност, съгласно разпоредбите на ЗМВР. Подписан е акт за встъпване в длъжност и протокол за запознаване с Етичния кодекс за поведение на държавните служители в МВР<sup>51</sup>.

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>48</sup> от тях 17 са преназначени от служебни на трудови и/или пенсионирани и назначени отново.

<sup>49</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>50</sup> за останалите служители по служебни правоотношения, назначени през 2014 г., не са извършени проверки, т.к са преназначени или е необходимо по-високо ниво на достъп по ЗККИ.

<sup>51</sup> Одитно доказателство № 23

2.2.2. Извършена е проверка на документите на 63-ма служители, назначени през 2014 г. в МИ на МВР по *трудови правоотношения* съгласно изискванията на КТ и ЗМВР. За всички назначени служители са определени основни месечни възнаграждения, състоящи се от заплата за длъжност и добавка за работа в МВР. Определени са допълнителни възнаграждения за професионална квалификация и придобит трудов стаж, които са в размер 1 на сто (до 01.07.2014 г.) и 2 на сто (от 01.07.2014 г.) върху основното месечно възнаграждение за всяка година трудов стаж, придобит от служителя, работещ по служебно (или по трудово) правоотношение към датата на постъпване на работа.

В трудовите договори са предвидени възможности за други възнаграждения, определени със ЗМВР във връзка с осъществяване на трудовото правоотношение, както и допълнително възнаграждение за работа по клинични пътеки. Допълнителните възнаграждения са за изпълнение на специфични служебни дейности, резултати в служебната дейност, извънреден труд, научна степен и специфични условия на труд, съгласно разпоредбите на ЗМВР.

Допълнителното възнаграждение за работа по клинични пътеки в МИ на МВР е определено със Заповед № Из-755 от 12.04.2012 г. и методика за разпределение на средствата за възнаграждения по клинични пътеки съгласно Националния рамков договор.

Всички ЛКД съдържат необходимите документи съгласно изискванията на КТ, ЗМВР и вътрешните правила. Трудовите договори се изготвят от сектор „Човешки ресурси“, съгласуват се с юриконсулт, главен счетоводител и след това се подписват от директора на МИ на МВР и назначеното лице. Изготвеният трудов договор се предоставя на финансовия контролор, който осъществява предварителен контрол, съгласно изискванията на чл. 6, ал. 3 от ПВТР. При встъпване в длъжност всяко назначено лице подписва протокол за постъпване на работа, който е с датата на трудовия договор (ТД) или след нея. Лицата по трудови правоотношения се запознават с изискванията на длъжностна характеристика, получават копие от нея и подписват протокол.

За лицата, назначени през 2014 г. в МИ на МВР по трудови правоотношения, елементите на възнагражденията им, определени в трудовите договори, съответстват на начислените по ведомост<sup>52</sup>.

В два трудови договора от проверените 63, назначенията не са съгласувани с юриконсулт. При одита е установено, че по единият от тях лицето е назначено по трудово правоотношение на отпаднало нормативно основание<sup>53</sup>, т.к. договорът не е съгласуван с юриконсулт. Съгласуването на ТД с юриконсулт и главен счетоводител е практика, въведена в МИ на МВР преди одитирания период, но без да е писмено регламентирана, което не гарантира последователното ѝ прилагане и спрямо лицата натоварени с изпълнението ѝ от работодателя не могат да бъдат предприети мерки за дисциплинарна отговорност при неизпълнение или неефективно изпълнение<sup>54</sup>.

*За одитирания период назначаването на лица, работещи по трудови и служебни правоотношения е в съответствие с изискванията на КТ, ЗМВР, ППЗМВР, ПВТР, вътрешните правила и заповедите на министъра на вътрешните работи и директора на МИ на МВР, с изключение на един случай, установен при одита. Определените основни месечни възнаграждения съответстват на разпоредбите на нормативните и вътрешните актове. Съгласуването на ТД с юриконсулт и главен счетоводител е практика за МИ на МВР, която не е писмено въведена, поради което спрямо лицата натоварени с изпълнението*

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>53</sup> поради това, че с влизане в сила на ЗМВР от 01.07.2014 г. се променят основанията за назначаване на лица по трудови правоотношения.

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 25



*и от работодателя не може да бъде приложена дисциплинарна отговорност при неизпълнение или неефективно изпълнение. За минимизиране на риска от несъответствия с правната рамка е необходимо процедурата да бъде писмено въведена от директора на МИ.*

### 2.2.3. Вътрешен контрол при назначаване и щатни разписания на персонала

На основание чл. 21, т. 4а и т. 7 от ЗМВР (в сила до 01.07.2014 г.) министърът на вътрешните работи утвърждава щатовете на структурите в МВР и ръководи управлението на човешките ресурси. На основание чл. 33, т.т. 6 и 7 от ЗМВР (в сила от 01.07.2014 г.) министърът на вътрешните работи разпределя и управлява финансовите, материални и човешките ресурси в МВР.

От извършената проверка на контролните процедури при назначаване на лицата, работещи по трудово и служебно правоотношение е установено, че документите за назначаването са подписани от отговорните лица и от сектор „Човешки ресурси“ и са предадени в сектор „Финансово осигуряване“.

Проверката на разходите за работни заплати при одита обхваща начислените и изплатени средства за работни заплати за МБАЛ-ЦКБ в размер 8 608 420 лв. по месечни счетоводни документи за 2014 г. При тестовете е установено, че изплатените средства за работни заплати за 2014 г. са утвърдени със заповед на министъра на вътрешните работи. Начисляването на възнагражденията е своевременно. Ведомостите за работните заплати са подписани от главния счетоводител и директора на МИ на МВР и се съхраняват от оторизираните лица.

*От ръководството на МИ на МВР са създадени контролни процедури при назначаване на служителите, определяне на възнагражденията, начисляване и изплащане на работните заплати на лицата, работещи по трудови и служебни правоотношения, които са действали последователно и непрекъснато.*

*Извършените разходи за работни заплати са в съответствие с утвърдения бюджет за 2014 г.*

### 2.3. Изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовите/служебните правоотношения с МИ на МВР

През одитирания период 46 служители са напуснали МИ на МВР, от които 16 работещи по служебни правоотношения и 30 по трудови правоотношения, като причините за напускане са: достигане на пенсионна възраст и придобиване на необходимия стаж за пенсиониране, собствено желание и/или преминаване на друга служба в МВР.

През 2014 г. на напусналите служители са изплатени обезщетения в размер 549 044 лв. От тях за неспазено предизвестие от работодателя, от МИ на МВР са изплатени 15 381 лв., съгласно разпоредбите на чл. 220 от КТ. Изплатените обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение без предизвестие, на основание чл. 221 от КТ възлизат на 1 428 лв. Отчетените средства за обезщетения за използван отпуск съгласно разпоредбите на 224 от КТ са в размер 17 532 лв. На основание чл. 222 от КТ<sup>55</sup> при пенсиониране са изплатени 165 966 лв.

Проверени са изплатените обезщетения на 16 служители като при проверката е установено, че изплатените средства са в съответствие с разпоредбите на КТ и ЗМВР<sup>56</sup>.

---

<sup>55</sup> обезщетения в размер на шест брутни трудови възнаграждения за работа при един работодател за последните 10 години от трудовия стаж

<sup>56</sup> Одитно доказателство № 27

*Изплатените обезщетения за напусналите служители на МИ на МВР за 2014 г. са в съответствие с нормативните и вътрешните актове. Създадените контролни процедури и текущия контрол са действали непрекъснато и не са допуснати несъответствия.*

### **3. Предварителен контрол**

Предварителният контрол преди поемане на задължение и извършване на разход е организиран и се осъществява, в съответствие с разпоредбите на чл. 13 от ЗФУКПС. До издаването на заповедта на директора на МИ на МВР, в сила от 12.02.2014 г., предварителен контрол е осъществяван само за разходи над 5 000 лв. Със заповедта на директора в обхвата на предварителния контрол се включва всеки финансов разход, независимо от стойността му. Извършването на предварителен контрол се документира чрез издаване на контролен лист от финансовия контролор. Служителят, който следва да осъществява предварителния контрол е определен от директора на МИ на МВР. С това разпореждане контролните дейности, като елемент от СФУК се допълват и усъвършенстват, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.

През одитирания период от министъра на вътрешните работи е издадена заповед<sup>57</sup>, в сила от 30.05.2014 г., във връзка с предприемането на мерки за ограничаване на разходите по бюджета на МВР за 2014 г., в т.ч. и от МИ на МВР<sup>58</sup>. Доклади за предприетите мерки по изпълнение на заповедта са представени в Специализирана административна дирекция „Планиране и управление на бюджета“ (САД „ПУБ“) с тримесечните касови отчети за изпълнението на бюджета от МИ на МВР.

### **III. Планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки**

През одитирания период са сключени 118 договори с различни контрагенти, в т.ч.: за услуги – 95 бр., от които 31 бр. граждански договори, за доставки – 12 бр., за текущ ремонт - 9 бр. и за основен ремонт на предоставените сгради – 2 бр.<sup>59</sup>

Към 31.12.2014 г. по договорите за услуги са изплатени 341 936 лв., от които 4 390 лв. по граждански договори, по договорите за доставки - 223 880 лв. и за основен ремонт - 62 180 лв.

#### **1. Обща информация**

Медицинският институт на МВР е възложител на обществени поръчки, съгласно разпоредбите на чл. 7, т. 3 от ЗОП (отм.). В чл. 3, ал. 1 от „Вътрешни правила за определяне на условията и реда за планиране и организация на провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и за контрол на изпълнението на сключените договори за доставки, услуги и строителство в МИ на МВР“ е регламентирано, че правата и задълженията на възложител по ЗОП (отм.) и подзаконовите актове по неговото прилагане, независимо от стойността на обществената поръчка, се изпълняват от директора или упълномощено от него лице.

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. са открити и са приключили със сключване на договор шест процедури по ЗОП (отм.). При одита са проверени четири от приключилите процедури по ЗОП<sup>60</sup> (отм.), от които три открити процедури и една процедура на договаряне без обявление.

<sup>57</sup> Заповед № Из-1203 от 30.05.2014 г.

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>59</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>60</sup> две открити процедури и една, чрез публична покана са проверени от звеното за вътрешен одит на МВР, съгласно Заповед № 8121нт-54 от 09.01.2015 г.

За същия период, по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.), чрез публична покана е стартирало възлагането на 11 обществени поръчки, които са приключили към края на одитирания период със сключване на договори. Общата стойност на договорите сключени, въз основа на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. и чрез публични покани по реда на ЗОП (отм.) е 9 917 986 лв. с данък добавена стойност (ДДС)<sup>61</sup>.

## **2. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки**

През 2014 г. в МИ на МВР действат и са прилагани „Вътрешни правила за определяне на условията и реда за планиране и организация на провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и за контрол на изпълнението на сключените договори за доставки, услуги и строителство в МИ на МВР“ (вътрешни правила), приети със Заповед № 491 от 11.03.2013 г., и изменени със Заповед № 771 от 30.04.2015 г. на директора на МИ на МВР<sup>62</sup>.

С вътрешните правила са уредени: планирането, подготовката и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, организацията на дейностите, свързани с обезпечаване потребностите на МИ на МВР от доставка на стоки, предоставяне на услуги и строителство в съответствие с изискванията на ЗОП (отм.), както и изпълнението и контрола на сключените договори. С тях са определени задълженията и отговорностите на служителите в МИ на МВР във връзка с планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществени поръчки, както и начина на съхранението и достъпа до документите, създадени и събрани в хода на провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки. Регламентиран е начинът на сключването на договори за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.) и контролът по изпълнение, изменение и прекратяване на сключените договори за обществени поръчки.

С чл. 66 от вътрешните правила, е определен редът за водене и поддържане на създадения „Регистър на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки и сключените договори за тях в МИ на МВР“. Служителите, поддържащи електронния регистър, са задължени да изпращат информация ежемесечно, за обобщаване от САД "ПУБ" на МВР.

По време на одита със заповед<sup>63</sup> на директора на МИ на МВР, са утвърдени нови вътрешни правила, като отделни разпоредби са допълнени/изменени съобразно измененията и допълненията на ЗОП (отм.).

В изпълнение на изискванията на чл. 22г от ЗОП (отм.), в сила от 01.10.2014 г., след одитирания период със заповед<sup>64</sup> от месец март 2015 г. на директора са утвърдени и „Вътрешни правила за поддържането на профила на купувача на МИ на МВР и реда, чрез който се извършва изпращането на документи в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и публикуването им в профила на купувача на МИ на МВР“.

*Процесите по планиране и организиране провеждането на обществени поръчки за одитирания период в МИ на МВР са регламентирани с Вътрешни правила за определяне на условията и реда за планиране и организация на провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и за контрол на изпълнението на сключените договори. Съдържанието на правилата не е своевременно актуализирано във връзка с промените от 01.10.2014 г. в ЗОП (отм.).*

---

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>62</sup> Одитно доказателство № 30

<sup>63</sup> Одитно доказателство № 31

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 32

### 3. Планиране и подготовка на процедурите

С чл. 11 от вътрешните правила е определено процесът по планиране на обществени поръчки да се осъществява на база на утвърдения бюджет на МИ на МВР, одобрените целеви средства, съответно поименното разпределение на капиталовите разходи и систематизацията на обектите на обществените поръчки. Началникът на сектор „медицинско снабдяване”, главният експерт (отговарящ за конкретната дейност, предмет на поръчката) и главният счетоводител, изготвят и представят график<sup>65</sup> за реализиране на процедурите за възлагане на обществените поръчки, който се съгласува с главен юрисконсулт и се предава на директора за утвърждаване.

В изпълнение на чл. 13 от вътрешните правила, в срок до 1 март на текущата година, въз основа на систематизацията на обектите на обществените поръчки и действителната обща стойност на сключените договори през предходната финансова година за всяка една процедура поотделно, началникът на сектор „Медицинско снабдяване”, съвместно с главния счетоводител изготвят предварителни обявления за всички процедури, които ще бъдат открити през следващите 12 месеца и са на стойност над определените в чл. 23, ал. 1, т. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП (отм.).

Главният счетоводител организира изпращането на подготвените и съгласувани предварителни обявления до Агенцията по обществени поръчки (АОП) или Официалния вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) за вписване в съответните регистри за обществените поръчки и/или ги публикува в профила на купувача в срока, определен с чл. 23 от ЗОП (отм.) и чл. 20 от вътрешните правила на МИ на МВР, утвърдени със заповед<sup>66</sup> от директора.

Въз основа на утвърдения график, началникът на сектор „Медицинско снабдяване”, главният експерт (отговарящ за конкретната дейност, предмет на поръчката) и главният счетоводител, съгласувано с юрисконсулт на МИ на МВР, изготвят и представят на директора проект на заповед за определяне на комисии, на които да се възложи подготовката за откриване на процедури за възлагане на обществени поръчки за периодични доставки и услуги за предстоящия договорен период, с цел изготвяне на технически спецификации и документации за провеждане на процедурите, съобразени с изискванията на ЗОП (отм.) и потребностите на МИ на МВР.

Подготовката на процедурите за възлагане на еднократни доставки на инвентар, медицинска апаратура и други стоки или услуги, съобразно регламента на чл. 14 от вътрешните правила, стартира с мотивирана докладна записка (която следва да съдържа и прогнозна стойност) от началниците на клиники/отделения или по предписание на компетентен орган, до директора на МИ на МВР за вземане на решение за необходимостта и целесъобразността от доставянето/извършването им. При наличие на положителна резолюция от директора на МИ на МВР, главният счетоводител изготвя и представя писмено потвърждение за наличие на финансови средства за обезпечаване плащането на исканите с докладната записка стоки, услуги или строителство<sup>67</sup>.

Подготвените документи се предават на юрисконсулт на МИ на МВР за даване на правно становище относно реда, по който следва да бъдат обезпечени необходимите доставки, услуги или строителство. След определянето на вида процедура компетентното длъжностно лице по предмета на искането (автора на докладната записка) или изрично,

<sup>65</sup> Одитно доказателство № 33

<sup>66</sup> № 491 от 11.03.2013 г.

<sup>67</sup> поради спецификата на финансиране на МИ на МВР при недостиг на средства за финансиране на обществени поръчки, същите се осигуряват от постъпилите трансфери от НЗОК за оказана болнична медицинска помощ.

допълнително определени от директора на МИ на МВР лица, изготвят техническа спецификация, съобразена с изискванията на ЗОП (отм.), технически изисквания към участниците, методика за оценяване и класиране на офертите. Главният счетоводител изготвя и представя калкулация за цената на документацията и я предава на председателя на комисията, определен със заповед. Изготвената и окомплектована документация се съгласува със заместник - директор на МИ на МВР, главен счетоводител, юрисконсулт и длъжностните лица, членове на комисията и се внася от председателя на комисията за подпис от директора на МИ на МВР. След утвърждаване на окомплектованата документация началникът на сектор „Медицинско снабдяване“ и главният експерт (отговарящ за конкретната дейност, предмет на поръчката), съвместно със системен администратор/оператор пристъпват към изпълнение на предвидените в ЗОП (отм.) и правилника за прилагането му (отм.) действия по изпращането на документите за вписване в РОП, публикуване в Официалния вестник на Европейския съюз, когато това е предвидено в ЗОП (отм.), правилника за прилагането му (отм.) и вътрешните правила (утвърдени през 2013 г. и действали през одитирания период), както и за публикуване на информацията за обществената поръчка в профила на купувача на интернет страницата на МИ на МВР.

Аналогично, за обществени поръчки със стойности по чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.), подготовката на възлагането чрез публична покана, започва с изготвяне на искане от ръководителя на съответното структурно звено - заявител, с прилагане на посочените процедурни документи. Относно обществените поръчки със стойности по чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.) - свободно възлагане, във вътрешните правила е предвидено, към изготвеното искане за възлагане да се прилагат предварителна оферта (когато е възможно), каталози, проект на възлагателно писмо или договор, в случаите когато се изисква неговото подписване.

По изготвените искания за възлагане на обществени поръчки, във вътрешните правила са предвидени контролни процедури от звено „Правно обслужване“, което при установени пропуски, уведомява съответното структурно звено за отстраняването им. При установено съответствие, искането се парафира, след което се представя за одобрение. Обхватът на упражнявания контрол включва проверка на пълната документация по проведените по реда на ЗОП (отм.) процедури, непосредствено преди подписване на договор или рамково споразумение от страна на възложителя.

Предварителният контрол за законосъобразност на процедури по ЗОП (отм.) се осъществява на всеки етап от подготовката и провеждането на процедурите, който завършва с акт (решение) на възложителя, в съответствие с чл. 4 от вътрешните правила (утвърдени през 2013 г.). Извършва се и преглед за законосъобразността и пълнотата на документацията за провеждане на обществената поръчка, което се отразява в контролен лист по образец.

От извършените тестове на контрол е установено, че посочените контролни процедури се прилагат за всички изготвени документи за възлагане, включително и за обществените поръчки със стойности по чл. 14, ал. 4 и 5 от ЗОП (отм.) и в съответствие с Глава VII, Раздел I от Вътрешните правила.

При извършените тестове по същество и във връзка с необходимостта за поддържане на бойна и мобилизационна готовност за медицинско осигуряване в системата на МВР при мирновременни и военновременни условия, големи производствени аварии, природни бедствия и други извънредни ситуации и свързаната с тази дейност класифицирана информация по смисъла на ЗЗКИ, задължително служителят по сигурността на информацията дава становище. В становището определя ниво на класификация, правното основание за класифициране, вида, обема и начина на предоставянето ѝ на кандидатите, на участниците и/или на изпълнителя, специалните изисквания към кандидатите, участниците и/или

изпълнителя, с които се цели гарантиране сигурността на класифицираната информация при възлагане и изпълнение на всички провеждани обществени поръчки.

*В МИ на МВР се прилага процедура за анализ на потребностите и планиране на обществени поръчки, която се документира надлежно. Тя обхваща всички потребности от доставки, услуги и строителство за съответния период на планиране*

*Регламентите от вътрешните правила по планиране и подготовка на процедурите и възлаганията са адекватни спрямо организационната структура на МИ на МВР*

#### **4. Провеждане и приключване на процедури на обществени поръчки**

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. са открити и са приключили със сключването на договори шест процедури по ЗОП (отм.). При одита са проверени четири от тях, от които три открити процедури и една процедура на договаряне без обявление.

При извършените проверки на провеждането на процедурите по ЗОП (отм.) е установено:

4.1. Необходимостта от провеждане на всяка от процедурите е обоснована с изготвено искане от ръководителя на съответното структурно звено, при спазване на регламента на чл. 14 от вътрешните правила или със заповед на директора на МИ на МВР, съобразно предвидения график за реализиране на процедурите за възлагане на обществените поръчки. Към всяко искане е приложена докладна записка за наличието на планирани средства за финансиране на обществени поръчки.

4.2. Обявленията за обществени поръчки включват задължителното минимално съдържание по чл. 25, ал. 2 от ЗОП (отм.). По отношение на обществените поръчки с прогнозна стойност, изискваща изпращане на обявлението за публикуване освен до АОП, и до „Официален вестник“ на Европейския съюз, е установено спазване на нормативните изисквания.

Комисиите за провеждане на процедурите за избор на изпълнител са назначени от възложителя, след изтичане на определените в обявлението срокове за получаване на оферти, в съответствие с изискванията на ЗОП (отм.). Спазени са нормативните изисквания при определяне на състава на комисиите. Подадените декларации от членовете на комисията, отговарят на изискванията на чл. 35 от ЗОП (отм.).

В хода на процедурите, получените оферти са разгледани и оценени, като за работата на комисиите са изготвени протоколи, в които е включено задължителното съдържание по чл. 72 от ЗОП (отм.).

Процедурите по ЗОП (отм.) са приключени с издадено решение от възложителя за определяне на изпълнител на поръчката или за прекратяване на процедурата. Спазени са нормативните срокове за изпращане на информация за сключените договори до АОП и до „Официален вестник“ на Европейския съюз.

4.3. При проверката на три открити процедури, стартирани и приключили със сключен договор към 31.12.2014 г. е установено:

а) процедурата за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Периодични доставки на лабораторни реактиви, консумативи и продукти за нуждите на МИ на МВР“** е иницирана със заповед на директора на МИ на МВР и предложение с писмо<sup>68</sup> от началник на отделение „Клинична микробиология“. Посочена е прогнозна стойност на поръчката от 850 200 лв., без ДДС. С писмо<sup>69</sup> главният счетоводител потвърждава, че са осигурени

<sup>68</sup> рег. № 1189/17.01.2014 г.

<sup>69</sup> рег. № 3047/12.02.2014 г.

средства по бюджета на МИ на МВР“. От служителя по сигурността на информацията е дадено становище<sup>70</sup>, че предметът на обществената поръчка не е в приложното поле на чл. 3, ал. 2 от ЗОП (отм.) и няма включена информация, която попада в списъка по Приложение № 1 към чл. 25 от ЗЗКИ. С решение на директора на МИ на МВР въз основа на докладна записка от зам. – директора на МИ на МВР, са одобрени обявлението и документацията за участие. Възложителят е поставил изискване „Участниците да имат положителен финансов резултат за финансово приключилата 2012 г.“, като по този начин не е спазено правилото на чл. 50, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 37/2006 г., отм.) изискванията за финансовото и икономическо състояние да се отнасят общо за последните три години преди откриване на процедурата.

Поставено е изискване за закупуване на документацията за участие, като изпълнението му се доказва с представяне на документ за закупена документация. Възложителят е публикувал документацията за участие на посочен от него интернет адрес, като по този начин е предоставил пълен достъп до нея по електронен път. Поставеното условие за закупуване на документацията за участие е необосновано.

В документацията за участие са поставени условия за представяне на документи за доказване на технически възможности и квалификация на участниците, без да са въведени критерии за подбор (минимални изисквания) и без документите да са посочени в обявлението за обществена поръчка, както изисква чл. 25, ал. 2, т. 6 от ЗОП (отм.).

Като част от документацията за участие е одобрена методика за оценка на офертите, в която по показател „качество“ е предвидено оценяването да се извършва „въз основа на представени от участниците документи, удостоверяващи качество на офертираните продукти с оглед получаване на максимално точни лабораторни изследвания, включително оригинални реактиви и консумативи за съответния апарат, съвместимост на офертираните продукти, удостоверена с документ от производителя на апаратурата, представените писмени становища, препоръки или референции от други лечебни заведения за болнична помощ с данни за качествата на предлаганите продукти, изпитателни протоколи, сертификати от производителя или други документи, свързани с качествата на предлагания търговски продукт, както и въз основа на резултатите, получени от работата с предоставените от участника мостри“.

Степените, в които е предвидено да се оценява качеството са: отлично качество – 40 т.; много добро качество – 30 т.; задоволително качество – 20 т.; незадоволително качество – 1 т.

Начинът на формулиране на методиката е неправилен, тъй като чрез нея се допуска оценяване на продукти, за които е възможно да се прецени, че са несъвместими, респ. предлагат незадоволително качество. Оферти за такива продукти следва да бъдат отстранявани, а не оценявани, дори и с минимален брой точки.

В определения срок са получени 22 оферти, разгледани и оценени от назначената от възложителя комисия.

Назначената от директора комисия е констатирала, че е налице основание за прекратяване на обществената поръчка по отношение на самостоятелно обособена позиция (СОП) № 4 “Продукти и консумативи за Отделение по нуклеарна медицина”, тъй като за тази СОП не е подадена нито една оферта за участие. На основание чл. 39, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) с Решение № 14239 от 23.07.2014 г. на директора на МИ на МВР е прекратена откритата процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на лабораторни реактиви и консумативи за нуждите на МИ на МВР“, в частта за самостоятелно обособена позиция № 4. Решението за прекратяване на процедурата не е оспорено и е влязло в сила. С оглед липсата на съществени промени на първоначално обявените условия и поради

---

<sup>70</sup> рег. № 3059/12.02.2014 г.

обстоятелството, че необходимостта от доставка на продукти и консумативи за Отделение по нуклеарна медицина не е отпаднала е взето решение за откриване на процедура на основание чл. 90, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.).

С Решение № 14243 от 23.07.2014 г. процедурата се прекратява за отделни лабораторни реактиви, консумативи и продукти, поради обстоятелството, че всички подадени оферти по отношение на същите, не отговарят на предварително обявените условия на възложителя. Мотивите са подробно отразени в Решение № 14237/23.07.2014 г. на директора на МИ на МВР, издадено на основание чл. 73, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (отм.).

В резултат на процедурата за останалите позиции за класиране на участниците и определяне на изпълнител е издадено решение Решение № 14237/23.07.2014 г. на директора на МИ на МВР<sup>71</sup>.

На основание чл. 73, ал. 2 във връзка с чл. 69, ал. 1, т. 3 във връзка с чл. 54, ал. 1 от ЗОП (отм.), поради представяне на оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на Възложителя са отстранени от участие по определени позиции и/или номенклатури десет участника в процедурата. Сключени са 18 договора за изпълнение на поръчката. Общата стойност на сключените договори е 759 417 лв. без ДДС.

При три от сключените договори от 11.08.2014 г. удостоверенията за липса на задължения към държавата удостоверяват данни към м. март и април 2014 г. Като се отчита, че тези удостоверения нямат срок на валидност, с приемането им възложителят не е получил актуална информация за липсата на пречка за сключването на договор за обществена поръчка<sup>72</sup>.

Договорите по обществената поръчка са сключени м. август 2014 г. и са със срок на действие 12 месеца<sup>73</sup>. В профила на купувача на възложителя липсва публикувана информация за извършени след 01.10.2014 г. плащания по договорите, както изисква чл. 22б, ал. 2, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., отм.)<sup>74</sup>.

Информацията за сключените договори е изпратена до АОП в нормативно определения срок. Към края на одитирания период изпълнението на договорите не е приключило;

б) процедурата за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Абонаментно техническо, извънгаранционно обслужване на медицинска апаратура и оборудване“** е иницирана със заповед на директора на МИ на МВР. Със заповед на директора на МИ на МВР е определена комисия за подготовка провеждането на обществена поръчка за осигуряване извънгаранционното техническо обслужване на медицинска апаратура и стопанско оборудване за период от 12 месеца. Посочена е прогнозна стойност на поръчката от 180 600 лв., без ДДС. С докладна записка гл. счетоводител потвърждава, че средствата по бюджета са осигурени. От служителя по сигурността на информацията е дадено становище, че предметът на обществената поръчка не в приложното поле на чл. 3, ал. 2 от ЗОП (отм.) и няма включена информация, която попада в списъка по Приложение № 1 към чл. 25 от ЗЗКИ. Съгласуваната документация е одобрена с Решение № 9421/14.05.2014 г. за провеждане на откритата процедура за възлагане на обществена поръчка за осигуряване извънгаранционното техническо обслужване на медицинска апаратура, хладилна и климатична техника за период от 12 месеца, в едно с решение за откриване и обявление.

При провеждане на процедурата е прилаган съкратен срок за обявяване на основание: публикувано предварително обявление в РОП, в което да е включена конкретната обществена

<sup>71</sup> Одитно доказателство № 34

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 34

<sup>73</sup> Одитно доказателство № 34

<sup>74</sup> Одитно доказателство № 34



поръчка, изпращане на обявлението до РОП по електронен път и осигуряване на пълен достъп до документацията за участие на посочен в обявлението интернет адрес.

Възложителят е поставил изискване „Участниците да имат положителен финансов резултат за финансово приключилата 2012 г.“, като по този начин не е спазено правилото на чл. 50, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 37/2006 г., отм.) изискванията за финансовото и икономическо състояние да се отнасят общо за последните три години преди откриване на процедурата.

Възложителят е поставил изискване за закупуване на документацията за участие, като изпълнението му се доказва с представяне на документ за закупена документация. Възложителят е публикувал документацията за участие на посочен от него интернет адрес, като по този начин е предоставил пълен достъп до нея по електронен път. В този смисъл, поставеното условие за закупуване на документацията за участие е необосновано.

В определения срок са получени 11 оферти, разгледани и оценени от назначената от възложителя комисия.

В резултат на процедурата е издадено решение на директора на МИ на МВР за класиране на участниците и определяне на изпълнител<sup>75</sup>. Сключени са два договора за изпълнение на поръчката<sup>76</sup>. Информацията за сключените договори е изпратена до АОП в нормативно определения срок. Към края на одитирания период изпълнението на договорите<sup>77</sup> не е приключило;

в) процедурата за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на медицински консумативи, превързочни и хирургични шевни материали за нуждите на МИ на МВР“** е иницирана със заповед на директора на МИ на МВР. Със Заповед № 541/28.03.2014 г., изменена със Заповед, рег. № 1013/03.06.2014 г. на директора на МИ на МВР е определена комисия за подготовка провеждането на обществената поръчка. Главният счетоводител е дал потвърждение за частична наличност на средства по бюджета, и че недостигът от средства ще бъде осигурен от постъпилите трансфери от НЗОК за оказана болнична медицинска помощ. Получено е становище от служителя по сигурността на информацията, че предметът на обществената поръчка не е в приложното поле на чл. 3, ал. 2 от ЗОП (отм.) и няма включена информация, която попада в списъка по Приложение № 1 към чл. 25 от ЗЗКИ.

При провеждане на процедурата е прилаган съкратен срок за обявяване на основание публикувано предварително обявление в РОП, в което да е включена конкретната обществена поръчка, изпращане на обявлението до РОП по електронен път, т.е. с електронен подпис и осигуряване на пълен достъп по електронен път до документацията за участие на посочен в обявлението интернет адрес.

Възложителят е поставил изискване „Участниците да имат положителен финансов резултат за финансово приключилата 2012 г.“, като по този начин не е спазено правилото на чл. 50, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 37/2006 г., отм.) изискванията за финансовото и икономическо състояние да се отнасят общо за последните три години преди откриване на процедурата.

Възложителят е поставил изискване за закупуване на документацията за участие, като изпълнението му се доказва с представяне на документ за закупена документация. Възложителят е публикувал документацията за участие на посочен от него интернет адрес, като по този начин е предоставил пълен достъп до нея по електронен път. В този смисъл, поставеното условие за закупуване на документацията за участие е необосновано.

---

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 35

<sup>76</sup> на 03.11.2014 г. за срок от една година

<sup>77</sup> Одитно доказателство № 35

Като част от документацията за участие е одобрена методика за оценка на офертите, в която по показател „качество” е предвидено оценяването да се извършва „въз основа на представени от участниците документи, удостоверяващи качество на офертираните продукти с оглед получаване на максимално точни лабораторни изследвания, включително оригинални реактиви и консумативи за съответния апарат, съвместимост на офертираните продукти, удостоверена с документ от производителя на апаратурата, представените писмени становища, препоръки или референции от други лечебни заведения за болнична помощ с данни за качествата на предлаганите продукти, изпитателни протоколи, сертификати от производителя или други документи, свързани с качествата на предлагания търговски продукт, както и въз основа на резултатите, получени от работата с предоставените от участника мостри”.

Степените, в които е предвидено да се оценява качеството са: отлично качество – 40 т.; много добро качество – 30 т.; задоволително качество – 20 т.; незадоволително качество – 1 т.

Начинът на формулиране на методиката е неправилен, тъй като чрез нея се допуска оценяване на продукти, за които е възможно да се прецени, че са несъвместими, респ. предлагат незадоволително качество. Оферти за такива продукти следва да бъдат отстранявани, а не оценявани, дори и с минимален брой точки.

В определения срок са получени 21 оферти, разгледани и оценени от назначената от възложителя комисия. С контролен лист № 11а/02.12.2014 г. е извършен предварителен контрол при провеждане на открита процедура по ЗОП (отм.), етап на процедурата проект на решение за обявяване на класирането на участниците и участниците определени за изпълнители. С Контролен лист № 11 в/02.12.2014 г. е извършен предварителен контрол при провеждане на открита процедура по ЗОП (отм.), етап на процедурата проект на решение за частично прекратяване на процедура за възлагане на обществена поръчка чл. 39, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.). В резултат на процедурата е издадено Решение № 23129/02.12.2014 г. на директора на МИ на МВР за класиране на участниците и определяне на изпълнител. С Решение № 23131/02.12.2014 г., съгласно чл. 39, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.), процедурата се прекратява за медицински консумативи, превързочни и хирургични шевни материали, за които не е подадена нито една оферта за участие<sup>78</sup>.

С Решение № 23135/02.12.2014 г. съгласно чл. 39, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.), процедурата се прекратява за медицински консумативи, превързочни и хирургични шевни материали, поради обстоятелството, че всички подадени оферти не отговарят на предварително обявените условия на възложителя.

Сключени са деветнадесет договора за изпълнение на поръчката<sup>79</sup>. Информацията за сключените договори е изпратена до АОП в нормативно определения срок. Към края на одитирания период изпълнението на договорите не е приключило.

4.4. Процедурата на договаряне без обявление с предмет **„Доставка на природен газ за нуждите на БДПЛР, филиал на МИ на МВР в гр. Баня”** е възложена на основание чл. 90, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.). Изборът на процедурата е мотивиран от възложителя в издаденото решение за откриване на договарянето. Изборът на процедура за възлагане на обществена поръчка за доставка на природен газ за нуждите на БДПЛР, филиал на МИ на МВР в гр. Баня е обоснован от обстоятелството, че на основание чл. 39, ал. 1 от Закона за енергетиката (ЗЕ), всички юридически лица, осъществяващи дейности по разпределение и снабдяване с природен газ от крайни снабдители, подлежат на лицензиране от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР). Според разпоредбите на чл. 21, ал. 1, т. 1,

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 36

<sup>79</sup> Одитно доказателство № 36

чл. 39, ал. 1 и чл. 43, ал. 2, т. 1 и т. 2а от ЗЕ, за една обособена територия се издава само една лицензия за разпределение и снабдяване с природен газ от крайни снабдители. Мястото на изпълнение на обществената поръчка обхваща обект в гр. Банкя, което налага нейното изпълнение да бъде възложено на "Софиягаз" ЕАД, гр. София, тъй като това дружество притежава лицензии и е публикувано на електронната страница на ДКЕВР<sup>80</sup>.

От изложеното се удостоверява, че "Софиягаз" ЕАД има изключителното право по смисъла на Параграф 1, т. 26 от Допълнителните разпоредби на ЗОП за осъществяване на дейностите по разпределение и снабдяване с природен газ<sup>81</sup>.

По процедурата е осъществен предварителен контрол по чл. 19, ал. 2, т. 24 от ЗОП (отм.) от АОП за законосъобразност на същата<sup>82</sup>. След приключване на процедурата по пряко договаряне е сключен договор между МИ на МВР и „Софиягаз“ ЕАД за доставка на природен газ. Договорът е сключен на 09.05.2014 г. и е със срок на действие до 09.05.2015 г.

4.5. При провеждането на процедури по ЗОП (отм.), в действащите вътрешни правила са предвидени следните контролни дейности: предварителен контрол за законосъобразност на процедури по ЗОП (отм.), който се осъществява на всеки етап от подготовката и провеждането на процедурите; оторизиране на отговорен служител за съхраняване на офертите/заявленията; съгласуване на проекта на заповед за назначаване на комисия; проверка на пълната документация по проведените процедури, непосредствено преди подписване на договор или рамково споразумение от страна на възложителя. След приключване на процедурите, е регламентирано създаването на досие за обществената поръчка, за окомплектоването на което се определя отговорен служител. Въведени са правила за съхраняване и архивиране, като движението на досието се отразява чрез контролен лист по образец. Предварителният контрол се осъществява от определени от директора на МИ на МВР финансови контролори. При извършване на одита е установено прилагането и осъществяването на въведените контролни механизми.

*Възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП (отм.) е в съответствие със законовите изисквания и вътрешните актове, с изключение на несъответствията, установени при провеждане на открити процедури относно поставени изисквания към участниците (в три процедури) и прилагана методика за оценка на офертите (при две от процедурите), описани в констатацията. Контролните дейности, които са прилагани в съответствие с вътрешните правила, не са постигнали целите си в случаите, в които са установени несъответствия с правната рамка. Чрез използване на профила на купувача е осигурена публичност, относно действията по възлагане на обществените поръчки, с изключение на случаите, в които информацията за извършените плащания след 01.10.2014 г. не е оповестена в законовоопределения срок.*

## **5. Обществени поръчки, възложени чрез публична покана**

При проверката на възлагането на обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.), чрез публикуване на публична покана и сключените в резултат на тях договори, е установено<sup>83</sup>:

<sup>80</sup> регистър под № 150, издадени от ДКЕВР, както следва: № Л-184-08/17.12.2004 г. за осъществяване на дейността „разпределение на природен газ“ за територията на Община София, като с Решение № И1-Л-184/11.09.2006 г. изрично е добавен СОР Банкя

<sup>81</sup> за дейността "снабдяване с природен газ от краен снабдител" е издадена лицензия № Л-184-12/ 27.04.2009 г. за територията на Столична община и СОР Банкя със срок до 17.12.2039 г.

<sup>82</sup> Одитно доказателство № 37

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 38

За одитирания период са осъществени 11 бр. възлагания чрез публична покана, от които към 01.07.2014 г. са стартирани 6 бр., до 01.10.2014 г. - 2 бр. и след 01.10.2014 г. – 3 бр.<sup>84</sup>, в т.ч.:

а) осъществени са 6 възлагания чрез публична покана и сключени договори до 01.07.2014 г. с предмет съответно: „Доставка на медицински газове за нуждите на МИ на МВР“, „Доставка на медицински консумативи, превързочни и шевни консумативи“, „Доставка на канцеларски материали, формуляри и тонер касети за нуждите на МИ на МВР“, „Осигуряване на абонаментна поддръжка на програмни продукти с лицензни права на ползване: Гама КОДМАСТЕР, Гама КАЛК, Гама МУЛТИЛАБ, Гама МУЛТИЛАБ-КААВ, Гама-СТОР“, „Доставка на хигиенни санитарни материали, почистващи препарати, помощни хигиенни материали и полиетиленови изделия-чуващи“ и „Извършване на дребни периодични текущи ремонти в сградите на МИ на МВР, ЦКБ-София“;

б) за периода след 01.10.2014 г. при проверено възлагане чрез публична покана на обществена поръчка с предмет – „Пране на болнично постелъчно бельо и работно облекло за медицински персонал за нуждите на МИ на МВР“ е установено, че в публичната покана, публикувана на профила на купувача с изх. № 18955 от 06.10.2014 г., в раздел II, при критерий за възлагане „икономически най-изгодна оферта“ са посочени показатели, но не и методика<sup>85</sup>, съгласно изискванията на образеца за публична покана, след 01.10.2014 г., с което са нарушени изискванията на чл. 101б, ал.1, т. 4 от ЗОП (отм.);

в) при обществена поръчка с предмет „Комплексна доставка на научно-техническо оборудване за практическо обучение на специализанти по хирургия и урология в МИ на МВР“ разглеждането, оценката и класирането на офертите при публична покана не е извършено по ред, определен във вътрешните правила по чл. 8б от ЗОП (отм.), каквото е изискването на чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (редакция след 01.07.2014 г., отм.)<sup>86</sup>.

Обобщената информация по чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.) за 2014 г. за възлаганията чрез публична покана е изпратена до АОП в нормативно определения срок<sup>87</sup>.

*При възлаганията чрез публична покана в един случай при оценка на офертите не е използвана методика, а само показатели, което не съответства на изискванията на чл. 101б, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.), в сила от 01.10.2014 г. Действията при възлагането на обществени поръчки са документирани, с което е осигурено проследяването на процеса.*

#### **IV. Придобиване, управление и разпореждане с имоти - държавна собственост**

##### **1. Обща информация за предоставените имоти**

На МИ на МВР са предоставени за управление общо 9 броя имоти (части от имоти) принадлежащи на Министерство на вътрешните работи. Пет имота са публична държавна собственост, а четири имота са частна държавна собственост на МВР от ведомствения жилищен фонд. Всички имоти са предоставени на МИ на МВР на основание чл. 15, ал. 3 от ЗДС, с индивидуални заповеди на министъра на вътрешните работи. Недвижимата

<sup>84</sup> през 2014 г. е обнародван Законът за изменение и допълнение на ЗОП, който въвежда нови изисквания в процеса по възлагане на обществени поръчки. Съгласно § 121 от него, измененията влизат в сила от 01.07.2014 г., с изключение на §§ 3, 4, 37, които влизат в сила от деня на обнародване на закона в „ДВ“ и на §§ 5, 11, 12, 13, 15, 17, 19, 20, 22, 23, 26, 27, 30, 35, 39, 61, т. 3, 63, 64, 71, т.2, 75, т. 2, 85, т. 2, 86, 96 и 103, които влизат в сила от 01.10.2014 г.

<sup>85</sup> Одитно доказателство № 38

<sup>86</sup> Одитни доказателства № 38 и № 30

<sup>87</sup> Одитно доказателство № 39 .

собственост на МИ на МВР в страната се управлява от филиалите в градовете Хисаря, Баня и Варна<sup>88</sup>.

Управлението на имотите на МИ на МВР се осъществява в съответствие с общите за МВР вътрешни актове. Към 31.12.2014 г. в баланса на МИ на МВР се водят на отчет имоти на обща стойност 12 641 735 лв.

## **2. Вътрешни актове**

Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ - МВР подпомага министъра на вътрешните работи при управлението на предоставените на МВР недвижими имоти като актува, води и съхранява регистри и актови книги за предоставените на МВР имоти – държавна собственост и контролира тяхното управление, съгласно ППЗМВР. Дирекцията съхранява оригиналните документи за имотите, осъществява методическо ръководство, помощ и контрол в структурите на МВР по направление на дейността си<sup>89</sup>.

Управлението на имотите на МИ на МВР се осъществява при спазване на общите за МВР вътрешни актове. За одитирания период в МИ на МВР не са издавани вътрешни актове, които да регламентират управлението и контрола на предоставените имоти.

Директорът на МИ на МВР организира, ръководи, контролира, представлява медицинския институт и отговаря за цялостната му дейност, като отговаря за управлението на предоставените държавни имоти и материално-технически средства, съгласно чл. 6, ал. 1, т. 1 и т. 5 от „Правилник за устройството, дейността и структурата на МИ на МВР“ (приет с ПМС № 210 от 19.07.2011, изм. и доп. ДВ бр. 21 от 2012 г. и бр. 18 от 22.02.2013 г.). При одита е установено, че функциите и отговорностите за съставяне и съхранение на документацията/досиетата за предоставените на МИ на МВР имоти, не са писмено регламентирани по конкретни длъжностни лица.

В счетоводството и в група Административно стопански блок на Централната клинична база на МИ на МВР са формирани и се съхраняват досиета за имотите, с копия от документи по придобиването и управлението им<sup>90</sup>.

*Функциите и отговорностите за съставяне и съхранение на документацията за предоставените на МИ на МВР имоти, не са писмено регламентирани по конкретни длъжностни лица.*

## **3. Актове за собственост**

За всички имоти, предоставени за управление на МИ на МВР са издадени актове за държавна собственост. Оригиналите на актовете се съхраняват в ДУССД – МВР.

## **4. Управление на имоти**

При извършената проверка на досиета на имотите - частна държавна собственост е установено<sup>91</sup>:

4.1. МИ на МВР управлява 4 броя ведомствени апартаменти от жилищния фонд на МВР, предоставени за управление със Заповед № Из-83 от 17.01.2013 г. на министъра на вътрешните работи. С приемо-предавателен протокол вх. № 987 от 05.02.2013 г. имотите са приети от назначената комисия, в съответствие с вътрешните актове<sup>92</sup>.

---

<sup>88</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>89</sup> чл. 93, ал. 6 и 7, 12 от ППЗМВР

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>91</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 42

а) На МИ на МВР е предаден за управление имот ЧДС - апартамент в гр. София, жк. "Бели брези". Имотът е отдаден под наем на служител на МИ на МВР от ДУССД – МВР с Договор № ДС-3901 от 22.06.2004 г. (приложен към досието на имота). Срокът за отдаване под наем на имота е до 03.06.2007 г.<sup>93</sup>;

б) От ДУССД - МВР е предаден за управление имот ЧДС - апартамент в гр. София, жк. "Люлин". Имотът е отдаден под наем на служител на МИ на МВР от ДУССД – МВР с Договор № ДС-5353 от 20.09.2006 г. приложен към досието на имота. Срокът за отдаване под наем на имота е три години от подписване на приемно - предавателен протокол. Към досието липсва приемо – предавателен протокол<sup>94</sup>.

По време на одита от директора на МИ са предприети действия и със заповед на жилищната комисия на МИ на МВР е разпоредено да провери правата на наемателите на двата апартамента и да излезе със становище за предприемане на съответните действия. Заповедта е в процес на изпълнение<sup>95</sup>;

в) От ДУССД - МВР е предаден за управление имот ЧДС - апартамент в гр. София, жк. "Красна поляна". Имотът е отдаден под наем на служител на МИ на МВР от ДУССД – МВР с Договор № ДС-13711 от 19.03.2011 г. за срок от 3 години. С анекс рег. № 253 от 25.03.2014 г., сключен между директора на МИ-МВР и наемателя, договорът е продължен за срок от 3 години – до 25.03.2017 г., като останалите клаузи по договора не се изменят.

При проверката е установено съответствие с изискванията на правната рамка и комплектованост на документацията<sup>96</sup>;

г) за одитирания период е извършена една разпоредителна сделка (продажба) на имот, частна държавна собственост управляван от МИ на МВР. Имотът представлява апартамент от ведомствения жилищен фонд на МВР, намиращ се в град София, ж.к. "Люлин".

Продажбата на имота е осъществена от ДУССД – МВР, а от МИ на МВР са предприети необходимите допълнителни действия, свързани с нея, в съответствие с нормативните актове<sup>97</sup>.

Имотът е продаден от МВР на наемателя с Договор № 812100-24281 от 03.12.2014 г., сключен от министъра на вътрешните работи. Крайната продажна цена е определена на 29 324 лв. С писмо рег. № 5785р-2324 от 17.12.2014 г. директорът на ДУССД – МВР уведомява директора на МИ на МВР за извършената продажба.

Активът е отписан от баланса на МИ на МВР, считано от 16.01.2015 г., за което е уведомен отдел „Местни данъци и такси“ към общината за прехвърляне на партията на недвижимия имот на новия собственик.

*За одитирания период управлението на имотите – държавна собственост е в съответствие с нормативните и вътрешните актове на МВР, с изключение на два случая, за които със заповед на директора е назначена проверка на наемните правоотношения с наемателите, която не е приключена до края на одитирания период.*

#### 4.2. Отдаване под наем на имоти

През 2014 г. има сключен Договор № 499 от 31.07.2014 г. за наем на търговска площ от 20 кв. м., съгласно справка<sup>98</sup> за отдадените под наем недвижими имоти, съоръжения и имущество от МИ на МВР. Процедурата за отдаване под наем, сключването на договора и неговото изпълнение са проверени от звено „Вътрешен одит“ на МВР. При извършена

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 43

<sup>94</sup> Одитно доказателство № 44

<sup>95</sup> Одитно доказателство № 45

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 46

<sup>98</sup> рег. №5565 от 10.03.2015 г.

проверка на място от вътрешните одитори е установено, че наемателят е изградил монтажен павилион от 19,14 кв. м. и навес с площ от 41,80 кв. м. Действително заетата дворна площ от наемателя е 60,94 кв. м., в нарушение на чл. 1, ал. 1 от договора. По препоръка на вътрешния одит, навесът е премахнат от наемателя и за периода от незаконно заетата дворна площ е начислено обезщетение в размер 855 лв.

През одитирания период в сила са договори, сключени преди 2014 г., в т.ч.: за поставяне на вендинг машини – един бр., за наем на търговска площ за продажба на вестници – един бр., договори за отдаване под наем на лекарски кабинети – 8 бр. и 3 бр. договори за отдаване под наем на ведомствени жилища<sup>99</sup>. Договорите за наем са обект на проверка на вътрешния одит на МВР, разпоредена със заповед на началника на звеното за вътрешен одит в МВР. По проверените договори не са констатирани нарушения<sup>100,101</sup>.

## **5. Опазване на активите**

В съответствие с разпоредбите на чл. 12 и чл.13 от ЗДС, от ръководството на МИ на МВР, на министерството е предоставена информация за имотите - публична държавна собственост, във връзка със застраховането им от ДУССД на МВР. Реда за комуникация при възникване на застрахователно събитие е определен с писмо от директора на дирекция „УССД“ на МВР<sup>102</sup>.

*През одитирания период ръководството на МИ на МВР е предоставило своевременно необходимата информация на министерството и предоставеното имущество е застраховано в съответствие с разпоредбите на ЗДС.*

## **Част четвърта**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит на МИ на МВР за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на заключение за изследваните области, съответно:

За области *„Приходи от сключени договори за клинични изпитвания“* и *„Придобиване, управление и разпореждане с имоти – държавна собственост е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите във всички съществени аспекти.*

Приходите от договори за *клинични изпитвания* са в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите във всички съществени аспекти, изследвани при одита и при тестовете не са установени отклонения. Утвърдените Правила за реда и организацията за провеждане на клинични изпитвания на лекарствени продукти върху хора в МИ на МВР следва да бъдат допълнени с изисквания за съдържанието на досиетата на провежданите клинични изпитвания.

Управлението на *имотите – държавна собственост* в МИ на МВР е осъществявано в съответствие с нормативните актове и вътрешните правила и при спазване на общите за МВР вътрешни актове. Функциите и отговорностите за съставяне и съхранение на документацията за предоставените на МИ на МВР имоти следва да бъдат писмено регламентирани по конкретни длъжностни лица.

<sup>99</sup> №8121нт-54 от 09.01.2015 г.

<sup>100</sup> рег. №8121р-17638 от 08.04.2015 г.

<sup>101</sup> Одитни доказателства № 50 и № 40

<sup>102</sup> Одитно доказателство № 47

За области „Разходи за възнаграждения на персонал, нает по трудови и служебни правоотношения“ и „Обществени поръчки“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка по един или повече съществени аспекти.

При проверките на *разходите за възнаграждения* на персонал, нает по трудови и служебни правоотношения е установено несъответствие по два съществени аспекта от изискванията на правната рамка за одитирания период:

а) при проверката на *вътрешните актове* във връзка с финансирането и структурата на МИ на МВР е установено, че Правилниците за устройството и дейността на филиалите на МИ на МВР в гр. Варна, гр. Хисаря и гр. Баня не са актуализирани след приемането на Правилника за устройството, дейността и структурата на МИ на МВР, в сила от месец юли 2011 г. и ЗМВР в сила от 01.07.2014 г.;

б) назначаването на лица, работещи по трудови и служебни правоотношения е в съответствие с изискванията на КТ, ЗМВР, ППЗМВР, ПВТР, вътрешните правила и заповедите на министъра на вътрешните работи и директора на МИ на МВР, с изключение на един случай, установен при одита. Практиката на съгласуване на трудовите договори с юриконсулт и главния счетоводител не е писмено въведена с акт на директора на института, което не дава увереност за последователното ѝ прилагане при назначаване на служителите и не дава възможност спрямо лицата натоварени с изпълнението ѝ да бъде приложена дисциплинарна отговорност при неизпълнение или неефективно изпълнение.

Определените основни месечни възнаграждения съответстват на разпоредбите на нормативните и вътрешните актове. Извършените разходи за работни заплати и изплатените обезщетения са законосъобразни и в рамките на утвърдения бюджет за 2014 г. Въведените контролни процедури при начисляването и изплащането на възнагражденията на служителите са действали непрекъснато и последователно през целия одитиран период.

При проверките на процеса по *възлагане на обществени поръчки* е установено несъответствие по повече от един съществени аспекти от изискванията на правната рамка за одитирания период.

При провеждане и възлагане на три открити процедури и една процедура на договаряне без обявление не е спазено изискването за финансовото и икономическо състояние на кандидатите да се отнасят общо за последните три години преди откриване на процедурата.

За три от проверените обществени поръчки поставеното условие за закупуване на документацията за участие е необосновано, тъй като тя е публикувана на електронната страница на МИ на МВР и е предоставен пълен достъп до нея.

За две от проверените поръчки начинът на формулиране на методиката е неправилен, тъй като чрез нея се допуска оценяване на продукти, за които е възможно да се прецени, че са несъвместими и/или с незадоволително качество. За една от проверените процедури в профила на купувача на възложителя липсват публикувани информации за извършени след 01.10.2014 г. плащания по договорите, както изисква чл. 22б, ал. 2, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., отм.).

В един случай от възлаганията чрез публична покана при оценка на офертите не е използвана методика, а само показатели, което е в несъответствие с изискванията на чл. 101б, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.) в сила от 01.10.2014 г.

## **Част пета**

### **ПРЕПОРЪКИ**

**В резултат на извършения одит на директора на МИ на МВР се дават следните препоръки:**



1. Правилата за реда и организацията за провеждане на клиничните изпитвания на лекарствени продукти върху хора в МИ – МВР да се допълнят относно задължителното съдържание на досиетата за клиничните изпитвания във връзка с осъществяването на текущ контрол и подобряването на контролните дейности<sup>103</sup>.

2. Правилниците за устройството и дейността на болниците за долекуване, продължително лечение и рехабилитация в гр. Варна, гр. Хисаря и гр. Баня да се приведат в съответствие със Закона за МВР, в сила от 01.07.2014 г.<sup>104</sup>

3. С вътрешен акт да се определи реда за изпълнение на съгласувателните процедури, извършвани от юрисконсулта и главния счетоводител преди сключване на трудови договори<sup>105</sup>.

4. С вътрешен акт да се регламентират задълженията и отговорностите на длъжностните лица, ангажирани със съставянето, поддържането и съхранението на досиета на управляваните имоти - държавна собственост<sup>106</sup>.

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са обсъдени с отговорните длъжностни лица от одитирания обект, при което е изразено съгласие с установените, факти и обстоятелства и съставените констатации.

В законоустановения срок по чл. 47, ал. 4 от Закона за Сметната палата не е постъпило писмено становище от директора на Медицинския институт на МВР.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 50 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаване на настоящия доклад, директорът на Медицинския институт на МВР следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 201от 27.10.2016 г. на Сметната палата.

---

<sup>103</sup> Част трета, раздел I, т. 2 от проекта на одитен доклад

<sup>104</sup> Част трета, раздел II, т. 2 от проект на одитен доклад

<sup>105</sup> Част трета, Раздел II, т. 2 от проекта на одитен доклад

<sup>106</sup> Част трета, раздел IV, т. 2 от проекта на одитен доклад

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0300100215**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Органиграма на структура на МИ на МВР	1
2.	Заповед № 8121з-399 от 05.08.2014 г. и Заповед № Из-863 от 31.03.2011 г.	9
3.	Правилници за БДПЛР гр. Варна, гр. Хисаря и гр. Баня	44
4.	Писмо № 5473 от 09.03.2015 г.	1
5.	РД-П-2.33(2)-1 Констативен протокол от 24.03.2015 г. от програмата за изпълнение на одитната задача	1
6.	Разшифровка на параграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“	2
7.	Справка № 6213 от 18.03.2015 г.	1
8.	Разшифровка на параграф 3619 „Други неданъчни приходи“	2
9.	Годишна данъчна декларация за 2014 г.	4
10.	Правила за реда и организацията за провеждане на клинични изпитвания на лекарствени продукти върху хора в МИ на МВР	11
11.	Справка № 5953 от 16.03.2015 г.	1
12.	Заповеди №№ 507 от 09.08.2011 г., 1137 от 25.06.2014 г. и писмо № 12759 от 03.07.2014 г.	5
13.	Заповед № 677 от 15.04.2014 г.	4
14.	Договори, застраховки, доклади и др. към тях	210
15.	Отчет към 31.12.2014 г. на МИ на МВР и Заповед № 471 от 10.03.2014 г.	98
16.	Писмата за корекции по бюджета	71
17.	Заповед № 287 от 12.02.2012 г. и Заповед № Из-1203 от 30.05.2014 г.	3
18.	Справка за отговорните длъжностни лица и Списък на членовете на Научната организация при МИ на МВР	4
19.	Отчет за дейността на сектор „Човешки ресурси“ Рег. № 861 от 12.01.2015 г.	2
20.	Заповед № Из-1169 от 20.06.2007 г., Заповед № Из-363 от 21.02.2013 г., Заповед № Из-261 от 08.02.2013 г., Заповед № Из-1189 от 31.05.2010 г., Заповед № Из-191 от 31.01.2013 г., Заповед № Из-479 от 11.03.2014 г., Заповед № Из-481 от 11.03.2014 г. и Заповед № 8121з-255 от 01.07.2014 г.	45
21.	Заповед № Из-755 от 12.04.2012 г.	6
22.	Справка за назначените лица и писмо рег. № 9155 от 29.04.2015 г. РД-И-1.2-7 от 22.04.2015 г.	26
23.	РД-2.22(2) – тест по същество	2
24.	РД-И-2.28(2)-1 и РД-И-2.21(2)-2 и извлечения от ведомости за РЗ	139
25.	Трудов договор № 2659 от 04.08.2014 г. между д-р Мария Стефанова Горанова и директора на МИ на МВР	2
26.	№ РД-И-2.21(2)-1 и писмо № 8947 от 27.04.2015 г., РД-И-1.2-6 от 22.04.2015 г. за искане на информация, поименни щатни разписания на длъжностите и РЗ на МИ на МВР за 2014 г., извлечения МО-РЗ по месечно за 2014 г. и 4 бр. длъжностни характеристики	126
27.	Справка за напусналите служители, Справка за изплатените обезщетения на напусналите служители, писмо рег. №6339 от 19.03.2015 г. и писмо рег. № 11629 от 03.06.2015 г. и 44 бр. заповеди за прекратяване заедно с актове за	105

	сдаване на длъжност	
28.	Справка за сключените договори	12
29.	Информация за проведените обществени поръчки в МИ на МВР	4
30.	Заповед № 491 от 11.03.2013 г.и Заповед № 771 от 30.04.2015 г.и „Вътрешни правила за определяне на условията и реда за планиране и организация на провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и за контрол на изпълнението на сключените договори за доставки, услуги и строителство в МИ на МВР“	40
31.	Заповед № 547 от 06.03.2015 г. и Вътрешни правила относно реда за планиране и организация на провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и за контрол на изпълнение на сключените договори в МИ на МВР	32
32.	Заповед № 549 от 06.03.2015 г. и Вътрешни правила за поддържане профила на купувача и реда по който се извършва изпращането на документите в РОП и публикуването им в профила на купувача на МИ на МВР	8
33.	График за провеждане на обществени поръчки за доставка на стоки, услуги и строителство за нуждите на МИ на МВР	2
34.	Решение № 14237 от 23.07.2014 г. и копия на сключените договори	413
35.	Решение № 19745 от 15.10.2014 г. и копия на сключени договори	71
36.	Решение № 23129 от 02.12.2014 г. и копия на сключените договори	370
37.	Договор рег. № 371 от 09.05.2014 г. и приложения	6
38.	Протокол № 1621 от 23.01.2014 г., договор рег. № 177/ 04.02.2014 г.; Публична покана изх.№ 17931/19.09.2014 г.; Протокол № 18389 от 29.09.2014 г., договор рег. № 595/01.10.2014 г.; Протокол № 22145 от 19.11.2014 г., договор рег. № 675/24.11.2014 г.; Протокол № 2729 от 07.02.2014 г., договор рег. № 181/14.02.2014 г.; Протокол № 6589 от 27.03.2014 г., договор рег. № 277/02.04.2014 г.; договор рег. № 279/02.04.2014 г.; договор рег. № 275/02.04.2014 г.; Протокол № 1225 от 17.01.2014 г., договор рег. № 153/20.01.2014 г.; Протокол № 23825 от 08.12.2014 г., договор рег. № 759/19.12.2014 г.; Протокол № 6601 от 27.03.2014 г., договор рег. № 271/02.04.2014 г.; Протокол № 13417 от 10.07.2014 г., договор рег. № 469/15.07.2014 г.; Публична покана изх.№ 18955/06.10.2014 г.; Протокол № 19963 от 17.10.2014 г., договор рег. № 625/22.10.2014 г.;	184
39.	Обобщена информация по чл. 44 ал. 10 от ЗОП (отм.) №7045 от 31.03.2015г.	3
40.	Писма рег. № 1873 от 04.03.2015 г., рег. № 5915 от 12.05.2015 г. писмо рег. № 5597 от 10.03.2015 г., справка рег. № 5567 от 10.03.2015 г., справка рег. № 5565 от 10.03.2015 г., извадка от инвентарна книга, разшифровка на параграф 51-00, 52-00 и 53-00, писмо рег. № 10125 от 13.05.2015 г. с приложения аналитични справки по счетоводни сметки	23
41.	Длъжностна характеристика на началник АСБ. Констативен протокол от 02.06.2015 г.	6
42.	Заповеди за предоставяне на имоти ПДС – 5 броя, заповед за предоставяне на имоти ЧДС, заповед за назначаване на комисия за приемане и протокол за приемане на имоти ЧДС	14
43.	Акт за ЧДС №10575 от 17.02.1984 г., договор за отдаване под наем рег. № ДС-3901 от 22.06.2004 г. и анекс рег. № ДС-6551 от 31.10.2006 г.	9

44.	Акт за ЧДС № 1360 от 20.01.1978 г., договор за наем рег. № ДС-5353 от 20.09.2006 г. и анекс рег. № ДС-6689 от 31.10.2006 г.	8
45.	Заповед № 1065 от 08.05.2015 г. на директора на МИ на МВР	1
46.	Акт ЧДС № 1358 от 16.01.1978, заповед за настаняване № Из-371 от 21.02.2013 г., договор № 329 от 08.04.2013 г., Заповед № 8121з-827 от 07.11.2014 г., молба рег. № 18703 от 02.10.2014 г. и актуална данъчна оценка. Молба рег. № 20127 от 20.10.2014 г. и схема за обект, писмо рег. №5785р-2324 от 17.12.2014 и договор рег. №812100-24281 от 03.12.2014 г. Заявление рег. №1393 от 19.01.2015 г. и екранна справка от счетоводна програма	23
47.	Писмо рег. №6431 от 20.03.2015 г., Заповед на министъра № 8121з-760 от 22.10.2014 г., Заповед № 2007 от 29.10.2014 г., доклад-анализ рег. № 1215 от 15.01.2015 г.	17
48.	Протоколи за оценка на недвижимите имоти на ЦКБ- 2 бр. – рег. № И-553 от 30.12.2014 г. и рег. № И-555 от 30.12.2014 г. Заповед № 4 от 14.11.2014 г. и протокол рег. №68 от 23.01.2015 г. от БДПЛР Банкя	8
49.	Писмо рег. № 14599 от 27.08.2013 г. и писмо рег. № ДС-21769 от 20.05.2014 г.	7
50.	РД-И-2.21(4)-1 от 20.05.2015 г. с приложение	17

### ПРОТОКОЛ № 31

от извънредно заседание на Сметната палата, проведено на 27.10.2016 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p><b>По т. 1:</b> Одитен доклад № 0300100215 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Медицинския институт на МВР, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП - за Емил Евлогиев, член на СП – за Против - 0</p>	<p>.....</p>