

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

по Одитен доклад № 0500101818
за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Националния център по
трансфузионна хематология за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 3 от Решение № 128 от 08.05.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-01-007/30.05.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за втори път проверка* за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500101818 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Националния център по трансфузионна хематология (НЦТХ) за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на директора на Националния център по трансфузионна хематология (НЦТХ) е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на центъра.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 170 от 20.06.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-01-010 от 27.03.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена *за първи път проверка* за изпълнението на препоръките, дадени на директора на НЦТХ. При проверката е установено, че от дадените две препоръки, една препоръка е изпълнена и една препоръка е изпълнена частично.

Докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките, в частта за частично изпълнената препоръка, е изпратен на директора на НЦТХ с писмо изх. № 74-00-21/20.05.2024 г. Към момента на проверката, директорът на НЦТХ не е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на частично изпълнената препоръка.

Втората проверка има за цел да се установи съответствието между дадената препоръка в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението ѝ.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

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

1. По препоръка 1.1: *Да се въведат писмено вътрешни правила и адекватни контролни дейности с отговорни длъжностни лица, срокове за изпълнение и начин на документиране, които да осигурят съответствието с изискванията на правната рамка в процесите по планиране на количествата кръв и кръвни съставки за нуждите на страната, количеството плазма за производство на лекарства, очаквания брой платени вземания на кръв, очаквания брой кръводарявания и графика за тяхното провеждане.*

Със Заповед № РД-01-48/09.06.2025 г. на директора на НЦТХ са утвърдени „Правила за организация на дейностите по планиране на количествата кръв и кръвни продукти, необходими за лечебните заведения в страната и за производството на лекарства“ (ПОДПКК)¹. С цел спазване на изискванията на Закона за кръвта, кръводаряването и кръвопреливането (ЗККК) и на Наредбата за условията и реда за възмездяване и остойностяване на разходите по вземане, диагностика и преработка на кръв и кръвни съставки, за стимулирането, организирането и провеждането на дейностите, свързани с кръводаряването, за реда и цените за заплащане на кръвта и кръвните съставки (Наредбата), както и на срока, установен с § 1 от Допълнителните разпоредби на Наредбата, с вътрешните правила са определени: редът; сроковете и длъжностните лица от НЦТХ², отговорни за изпращане на писмата до директорите на регионалните центрове по трансфузионна хематология в страната, до лечебните центрове от териториалния обхват на НЦТХ и до Военномедицинската академия за предоставяне на необходимата информация

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

² Съгласно т. 2 и т.3 от ПОДПКК, началникът на Отдел „Административен“ и началникът на Отдел „Мониторинг и информационно осигуряване на трансфузионната система, наука и обучение“

във връзка с планирането на количествата кръв, необходими на лечебните заведения в страната и за производството на лекарства.

Съгласно т. 7 от ПОДПКК в срок до 30 ноември на текущата година окончателно подготвеният проект на план за количествата и видовете кръвни съставки за задоволяване на медицинските нужди на страната и за количествата кръвна плазма за производство на лекарства за следващата календарна година следва да се обобщи и предостави за утвърждаване от министъра на здравеопазването.

ПОДПКК съдържат описание на процеса по планиране на количествата кръв и кръвни съставки за нуждите на лечебните заведения в териториалния обхват на НЦТХ и количеството плазма за производство на лекарства. Определени са етапите и сроковете за изпълнението на отделните дейности, както и отговорните за това длъжностни лица от НЦТХ.

Препоръка 1.1 е изпълнена.

2. По препоръка 1.2: *Да се въведат писмено вътрешни правила и адекватни контролни дейности с отговорни длъжностни лица, срокове за изпълнение и начин на документиране, които да осигурят съответствието с изискванията на правната рамка в процесите по документиране на остойностяването, заплащането, отчитането и контрола при вземането на кръв срещу заплащане.*

Със Заповед № РД-01-49/10.06.2025 г. на директора на НЦТХ са утвърдени „Правила при работа с редовните /платени/ кръводарители на Национален център по трансфузионна хематология, град София“ (ПРПК)³.

ПРПК съдържат описание на процеса по документиране на остойностяването, заплащането, отчитането и контрола при вземането на кръв срещу заплащане. В тях са определени сроковете за изпълнението и приложимия документооборот при изпълнението на отделните дейности. Редът за документиране на остойностяването, заплащането, отчитането и контрола при вземането на кръв срещу заплащане е определен в Раздел III „Икономически аспекти“ от ПРПК. В т. 3 и т. 4 от раздела са определени участниците и веда на документите, които се съставят в процеса с техните реквизити.

Неразделна част от вътрешните правила са утвърдените образци на документи, в това число: карта за кръводаряване⁴, декларация за здравословното състояние на донора⁵, декларация за информирано съгласие на кръводарителя⁶, бележка за кръводаряване; протокол за получени количества кръв; контролен лист; разходен касов ордер и мемориален ордер.

Препоръка 1.2 е изпълнена.

3. По препоръка 1.4: *Да се въведат писмено вътрешни правила и адекватни контролни дейности с отговорни длъжностни лица, срокове за изпълнение и начин на документиране, които да осигурят съответствието с изискванията на правната рамка в процесите по сключване на договори с лечебни заведения за извършване на имунохематологични изследвания и за предоставяне на кръв и кръвни съставки, в т.ч. чрез включване на клаузи относно условията за плащане и за определяне на служителите от НЦТХ, отговорни за контрола по изпълнението на сключените договори, установяването и събирането на вземанията.*

³ Одитно доказателство №4

⁴ по образец на приложение № 8 към чл. 15, ал. 1 на Наредба № 29 на МЗ от 19 юли 2004 г.

⁵ по образец на приложение № 7 към чл. 15, ал. 1 на Наредба № 29 на МЗ от 19 юли 2004 г.

⁶ издадена по образец на приложение № 6 към чл. 15, ал. 1 на Наредба № 29 на МЗ от 19 юли 2004 г.

Със Заповед № РД-01-48/09.06.2025 г. на директора на НЦТХ са утвърдени „Правила за сключване и мониторинг за изпълнението на договори за предоставяне на кръв и кръвни съставки и договори за извършване на имунохематологични изследвания“ (ПСМИД)⁷.

Договорите с лечебни заведения от териториалния обхват на НЦТХ за извършване на имунохематологични изследвания и за снабдяване с кръв и кръвни съставки се сключват ежегодно, след приключване на процедурата по планиране на необходимите количества кръв и кръвни съставки за задоволяване нуждите на лечебните заведения, като редът е определен в т. 8 и 9 от ПОДПКК.

Неразделна част от ПСМИД са типови образци на договори. В бланките-образци на договорите са определени видовете кръвни продукти, респективно имунохематологичните изследвания, които се извършват от НЦТХ, съгласно Медицинския стандарт по трансфузионна хематология. В образците на договорите са включени клаузи относно реда, формата и сроковете за отчитане на доставките и за извършване на плащането, вкл. и дължимата неустойка при забава на плащането, както и одобреният ценоразпис за дейностите, извършвани от НЦТХ и необхванати в съответните тарифи.

Съгласно т. 6 от ПСМИД, изпълнението на договорите след тяхното сключване се наблюдава, както следва:

а) по натурални показатели – вид и обем на извършената дейност:

аа) по договорите за снабдяване с кръв и кръвни съставки – от началниците на Отделение „Съхранение и експедиция на кръв и кръвни съставки“ и на отдел „Финансово-стопански дейности“ (ФСД);

аб) по договорите за извършване на имунохематологични изследвания – от началниците на Отделение по имунохематологична диагностика и на отдел ФСД;

б) по финансови показатели – навременно и в точния размер извършване на плащания, когато такива са дължими – от началник отдел ФСД и финансов контролор.

Във вътрешните правила на НЦТХ са описани процесите по сключване на договорите с лечебните заведения за извършване на имунохематологични изследвания и за предоставяне на кръв и кръвни съставки, определени са отговорните длъжностни лица от НЦТХ, които следва да извършат контрола по изпълнението на сключените договори, както и при установяването и събирането на вземанията.

Препоръка 1.4 е изпълнена.

4. По препоръка 1.6: *Да се въведат писмено вътрешни правила и адекватни контролни дейности с отговорни длъжностни лица, срокове за изпълнение и начин на документиране, които да осигурят съответствието с изискванията на правната рамка в процесите по управление на човешките ресурси, изготвяне на длъжностните разписания и определяне на работните заплати.*

Със Заповед № РД-01-47/09.06.2025 г. на директора на НЦТХ са утвърдени „Вътрешни правила за дейността по управлението на човешките ресурси в Национален център по трансфузионна хематология“ (ВПДУЧР)⁸.

Съгласно чл. 7 от ВПДУЧР длъжностното и поименното щатно разписание следва да се изготвят и утвърждават от директора на центъра, в съответствие с изискванията на чл. 15, ал. 2 от Правилника за устройството и дейността на центровете по трансфузионна хематология.

С ВПДУЧР са уредени дейностите, функциите и организацията на работа във връзка с управлението на човешките ресурси в НЦТХ, възникването, изменението и прекратяването на правоотношенията, длъжностните характеристики, трудовите книжки, отпуските, изготвянето на документи във връзка с процесите, изготвянето и

⁷ Одитно доказателство №3

⁸ Одитно доказателство №5

утвърждаването на длъжностно и поименно разписание на длъжностите и определянето на работните заплати.

Процедурата по изготвяне и актуализиране на длъжностното и поименното разписание на длъжностите е определена в раздел V от ВПДУЧР. В чл. 7, ал. 2 от правилата са изброени обстоятелствата, при които следва да се изготвя ново длъжностното разписание, а в ал. 3 е определен реда/процедурата по изготвянето и актуализирането на длъжностното разписание, вкл. сроковете за актуализирането им и отговорните длъжностни лица, свързани с този процес. Неразделна част от вътрешните правила са образци на длъжностно и поименно разписание.

Процесът по изготвяне на поименното разписание на длъжностите е описан в чл. 7, ал. 4 и ал. 5 от ВПДУЧР, като са посочени: обстоятелствата, при наличието на които следва да се извършат промени; отговорните длъжностни лица за изпълнение на дейностите; реда за инициране на промените; изготвянето, съгласуването и утвърждаването на документите.

Препоръка 1.6 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената втора проверка по изпълнението на частично изпълнената препоръка по одитен доклад № 0500101818 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Националния център по трансфузионна хематология за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на препоръка⁹.

Дадените две препоръки на директора на НЦТХ, са изпълнени изцяло.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 507 на Сметната палата от 17.12.2025 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500101818

№	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр. / ел. носител
1	Писмо с изх.№ 03-8-98 от 12.06.2025 г. от директора на НЦТХ	1 стр.
2	Правила за организация на дейностите по планиране на количествата кръв и кръвни продукти, необходими за лечебните заведения в страната и за производство на лекарства с приложения; Правила за организация на дейностите по планиране на видовете и количествата медицински изделия за вземане, диагностика, преработка и съхранение на кръв и кръвни съставки за страната и заповед № РД-01-48 от 10.06.2025 г.	31 стр.
3	Правила за сключване и мониторинг за изпълнението на договори за предоставяне на кръв и кръвни съставки и договори за извършване на имунохематологични изследвания.	15 стр.

⁹ Одитно доказателство № 6

№	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр. / ел. носител
4	Правила при работа с редовните (платени) кръводарители на Национален Център по трансфузионна хематология град София с приложения и Заповед № РД-01-49 от 10.06.2025 г. за утвърждаването им.	20 стр.
5	Вътрешни правила за дейността по управлението на човешките ресурси в Национален център по трансфузионна хематология с приложения и Заповед № РД – 01-47/09.06.2025 г. за утвърждаването им	11 стр.
6	Протокол № 03-8-97 от 12.06.2025 г.	6 стр.