



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500101224

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Националния център по заразни и паразитни болести
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 064 от 04.03.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 9)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа РЕЗЮМЕ.....	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитираната организация	8
3. Цели на одита.....	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата, одитни извадки.....	10
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти.....	13
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	13
I. Приходи от дейността.....	13
1. Обща информация	13
2. Вътрешни актове	14
3. Отчетени приходи	16
4. Приходи по сключени договори със здравни заведения за медико-диагностични изследвания	17
5. Приходи от медико-диагностични изследвания на физически лица.....	20
II. Разходи за персонал.....	22
1. Обща информация	22
2. Вътрешни правила.....	24
3. Длъжностни разписания и поименни щатни разписания на длъжностите.....	27
4. Възникване на трудови правоотношения.....	29
5. Определяне на индивидуалните основни месечни заплати	31
6. Определяне на размер на основен и на допълнителен платен годишен отпуск.....	33
7. Допълнителни възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит	34
8. Трудови договори за допълнителен труд, сключени на основание чл. 110 от КТ.	35
9. Определяне и изплащане на средства за стимулиране на служителите	36
10. Разходи за обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения.....	38
11. Определяне и изплащане на средства за сметка на фонд „Социално-битово и културно обслужване“	40
12. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения.....	42
III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	46
1. Обща информация	46
2. Правна рамка, вътрешни актове и оценка за съответствие	46
3. Планиране и възлагане на обществени поръчки	50

4. Проведени обществени поръчки и изпълнението на сключените договори	51
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	60
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	61
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	62
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА.....	62

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АСС	Административно-стопански и снабдителски
АР	Антибиотична резистентност
БРЗ	Брутна работна заплата
ВП	Вътрешни правила
ВПДДИПФЛ	Вътрешна процедура за движение на документите при изследвания на пациенти физически лица с направление от лекар или по желание
ВППДСДЛЗ	Вътрешна процедура за платена диагностика на база сключени договори с лечебните заведения
ВПРЗ	Вътрешни правила за работна заплата
ВПРНОПТКЗЦД	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на Националния център по заразни и паразитни болести
ВПСГД	Вътрешни правила за сключване на граждански договори
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки
ВПУЧР	Вътрешни правила за управление на човешките ресурси
ДБ	Държавен бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДС	Допълнително споразумение
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕСДС	Европейски център за контрол на заболяванията, Стокхолм
ЗА	Закон за администрацията
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЕС	Европейски съюз
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КЛ	Контролен лист
КП	Констативен протокол
КТ	Кодекс на труда
ЛИК	Лабораторно-изследователски комплекс
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МЗ	Министерство на здравеопазването
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НЗОК	Национална здравноосигурителна каса
ОП НОИР	Оперативна програма „Наука за образование и интелигентен растеж“
НП	Национална програма
НРВПО	Наредба за работното време, почивките и отпуските
НРЛ	Национална референтна лаборатория
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
НЦЗПБ	Национален център по заразни и паразитни болести
ОВ на ЕС	Официален вестник на ЕС
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОКТД	Отраслов колективен трудов договор

ОМЗ	Основна месечна заплата
ОП	Оперативна програма
ОРЗ	Остри респираторни заболявания
ПВТР	Правилник за вътрешния трудов ред
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУД	Правилник за устройството и дейността
РОП	Регистър на обществените поръчки
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТД	Трудов договор
ТД на НАП	Териториална дирекция на Национална агенция за приходите
ТРЗ	Труд и работна заплата
ФРЗ	Фонд работна заплата
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки
УЧР	Управление на човешки ресурси

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния център по заразни и паразитни болести за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г.

Националният център по заразни и паразитни болести (НЦЗПБ) е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на здравеопазването, със статут на здравно заведение от Националната система за здравеопазване и научна организация към Министерството на здравеопазването (МЗ). НЦЗПБ осъществява профилактична, противоепидемична, научна, научно-приложна, обучителна, диагностична и референтно-експертна дейност в областта на заразните и паразитните болести.

При одита са анализирани и оценени управленските решения и изпълнението на дейностите, както и състоянието на системата за финансово управление и контрол, спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите „Приходи от дейността“, „Разходи за персонал“ и „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

При изпълнението на одита са приложени следните критерии за оценка: Закон за публичните финанси, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и методологията по прилагането му, утвърдена от министъра на финансите, закони за държавния бюджет на Република България за 2022 г. и за 2023 г., ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г., ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г., Тарифа за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето; Правилник за устройството и дейността на Националния център по заразни и паразитни болести (ПУД на НЦЗПБ, отм.), Система за финансово управление и контрол в НЦЗПБ, Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на НЦЗПБ, Правила за документооборота на счетоводната информация, Вътрешни правила за управление на човешките ресурси, Правилник за вътрешния трудов ред, Процедури по управление на човешките ресурси, Вътрешни правила за назначаване на нови служители, Вътрешни правила за сключване на граждански договори, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, договори.

За 2022 г. от НЦЗПБ са отчетени приходи в общ размер 1 124 045 лв. и разходи – 8 000 550 лв., а за 2023 г. - 939 492 лв. приходи и 8 958 343 лв. разходи.

За област „Приходи от дейността“ е установено, че прилаганите вътрешни правила са непълни и не са актуализирани съобразно извършените изменения в ЗФУКПС. Липсват конкретни правила, регламентиращи дейностите по администрирането на приходи от извършени медико-диагностични изследвания с пълно и точно регламентиране на дейностите и отговорните длъжностни лица, в т.ч. и по отношение упражняването на предварителен контрол за законосъобразност при получаването на приходи и на документиране и докладване на извършено проследяване и контрол на приходите. От отговорните длъжностни лица не са предприемани своевременни и адекватни действия за събиране на вземанията на НЦЗПБ, като по сключени договори с двама контрагенти за медико-диагностични изследвания в края на 2022 г. са установени несъбрани суми в размер 163 047 лв., а в края на 2023 г. - 134 961 лв. Не е определен ред за събиране и отчитане на приходите от извършени медико-диагностични изследвания на физически лица, платени на каса в отдел, извън седалището на НЦЗПБ.

В обхвата на предварителния контрол за законосъобразност, определен с действащите през одитирания период вътрешни правила, не са включени приходите, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и методическите указания, дадени от министъра на финансите. По

данни от одитираната организация, при администрирането на приходите предварителен контрол за законосъобразност се извършва, като се проверява правилното определяне на кодовете на изследванията, съответните такси за тях и количествата при издаване на фактурите. Контролните дейности не са писмено въведени и подходящо документиращи.

За област „Разходи за персонал“ е установено, че дейностите по управление на човешките ресурси и определяне на възнагражденията на служителите през одитирания период в НЦЗПБ не са ясно и точно дефинирани. Преди одитирания период са извършени промени в организационната структура и службата по управление на човешките ресурси е закрыта, без функциите ѝ да са разпределени между отговорните длъжностни лица. Вътрешните правила в областта не са своевременно актуализирани, с което не са осигурени подходящи условия за адекватно организиране на процесите и ефективност на контролните дейности. Действащите ВПРЗ са непълни, като не са въведени механизми за формиране на основната работна заплата, за определяне на диапазон и/или максимални стойности на основните месечни заплати (ОМЗ), за допълнителното възнаграждение за професионален стаж и опит, за осигуряване изпълнението на Колективния трудов договор в отрасъл Здравеопазване (ОКТД) от 2022 г. ОМЗ на част от служителите от категорията „аналитични специалисти с медицинско или немедицинско образование“ не достига нивата, определени в ОКТД от 2022 г. Прилаганите образци на длъжностните и на поименните щатни разписания не осигуряват подходяща и структурирана информация за целите на анализа и контрола. Не е определен ред за прилагане на системата за двойния подпис при поемането на финансовите задължения при възникване, изменение и прекратяване на трудови правоотношения. Средствата за допълнително материално стимулиране през одитирания период са формирани от икономия на разходите за възнаграждения, но начинът за разпределянето им не е достатъчно ясен и прозрачен. При изплащането на средствата не са спазени периодите на изплащане, определени в ПМС № 67/2010 г.

Липсата на текущ контрол при изчисляване на обезщетенията по чл. 224, ал. 1 от КТ за неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на правоотношения е довела до неправилното определяне на техния размер. Средствата за СБКО са разпределени от Общо събрание на колектива в рамките на нормативноопределените параметри, но не е спазен административният ред за подготовката и провеждането на заседанията на Общото събрание, както и за надеждно документиране на взетите решения. Действащите през одитирания период ВПРЗ въвеждат правила за разпределение на средствата за СБКО, вместо начинът на използването на средствата да се реши на Общо събрание на работниците и служителите на центъра, а при разпределянето на средствата не са предвидени разходите за осигурителни вноски и данъци. През одитирания период средствата за СБКО са изплатени в съответствие с решенията на общото събрание, но през 2022 г. е надвишен размерът на законоустановените разходи с 2 522,20 лв., причина за което е липсата на разчети, документална обоснованост при формирането на разполагаемите средства и на адекватни контролни дейности.

При възлагането на дейности по извънтрудови правоотношения на служители от администрацията на НЦЗПБ във връзка с изпълнението на проекти не е прилаган изцяло реда, определен във вътрешните правила - липсва обосновка на необходимостта за възлагане на дейностите, на размера на възнаграждението и на изпълнителя; за част от договорите липсват отчети на изпълнението и одобряването им от директора на центъра. Не е упражняван предварителен контрол за законосъобразност при изплащането на възнагражденията и не са надлежно окомплектовани досиета на изпълнителите.

За област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ е установено, че Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки в Национален център по заразни и паразитни болести са в несъответствие с правната рамка в

областта на обществените поръчки, тъй като не съдържат задължителното минимално съдържание, определено в ППЗОП, и от влизането им сила на 19.03.2019 г. до края на одитирания период, правилата не са изменени и допълвани, като в тях не са отразени съществени изменения в нормативната уредба, свързана с възлагането на обществени поръчки. По време на одита са утвърдени нови вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

Дейностите по възлагане на обществени поръчки са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като е установено наличие на ограничителни условия при възлагането на част от проведените поръчки, както и непубликуване в профила на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП на задължителни документи.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в частично несъответствие с клаузите им. При четири от сключените договори са установени пропуски при освобождаването на гаранциите за добро изпълнение. Контролни листове от упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи, са изготвени след фактическото извършване на разходите по тях, което е в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на НЦЗПБ, утвърдени от директора на центъра на 18.07.2022 г. (ВПРНОПТКЗЦД, предходни от 20.01.2014 г.).

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния център по заразни и паразитни болести (НЦЗПБ) за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача 352 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-01-012 от 06.11.2024 г., изменена със Заповед № ОД - 05- 01- 016 от 09.12.2024 г. на заместник – председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Националният център по заразни и паразитни болести е юридическо лице на бюджетна издръжка, второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на здравеопазването, здравно заведение от Националната система за здравеопазване, със статут на научна организация към Министерството на здравеопазването (МЗ). НЦЗПБ осъществява профилактична, противоепидемична, научна, научно-приложна, диагностична и референтно-експертна дейност, както и следдипломно обучение на медицински и немедицински специалисти в областта на заразните и паразитните болести.

Устройството, дейността и функциите на НЦЗПБ, на неговите организационни структури и административни звена са уредени с Правилник за устройството и дейността на Националния център по заразни и паразитни болести (ПУД на НЦЗПБ), издаден от министъра на здравеопазването. През одитирания период е в сила ПУД на НЦЗПБ (обн., ДВ, бр. 36 от 26.04.2005 г.), отменен след одитирания период с Правилника за устройството и дейността на Националния център по заразни и паразитни болести (обн. ДВ бр. 57 от 15.07.2025 г.). Съгласно чл. 4 от ПУД на НЦЗПБ (отм.) НЦЗПБ осъществява своята дейност на национално равнище самостоятелно или в сътрудничество с МЗ, здравни и лечебни заведения и други институции, организации и ведомства у нас и в чужбина. Функциите на центъра са подробно изброени в чл. 5 от ПУД на НЦЗПБ (отм.), в това число: специализиран орган на МЗ по проблемите на заразните и паразитните болести; методичен ръководител на регионалните здравни инспекции,

на лечебните и здравните заведения в страната по отношение на профилактиката и контрола на заразните и паразитните болести; база за следдипломно обучение по проблемите на заразните и паразитните болести; национален референтен център по лабораторна диагностика на заразните и паразитните болести.

Основните стратегически направления на извършваните дейности от НЦЗПБ са превенция, диагностика и лечение, готовност за реакция при извънредни ситуации¹.

Основните оперативни дейности на НЦЗПБ са: научна²; диагностична (референтна, потвърдителна, уникална, рутинна) и експертна дейност³; протиепидемична и организационно методична⁴; следдипломно и продължаващо обучение на медицински и немедицински специалисти⁵ и външен контрол на лаборатории⁶.

Съгласно чл. 7 от ПУД на НЦЗПБ (отм.) ръководството на НЦЗПБ се осъществява от директор. В Центъра като съвещателен орган функционира Директорски съвет, чийто състав и функции са определени в чл. 24 от ПУД на НЦЗПБ (отм.), както и Общо събрание на Центъра и научен съвет към него.

Съгласно чл. 27 от ПУД на НЦЗПБ (отм.), центърът е структуриран в специализирани отдели, секции и лабораторни звена в съответствие с основните направления на дейност в областта на: епидемиологията, микробиологията, вирусологията, паразитологията и тропическата медицина, имунологията и алергологията, отдел по учебна и организационно-методична дейност и финансово-счетоводни, административно - стопански и технически служби. Към НЦЗПБ функционират Лабораторно-изследователски комплекс (ЛИК)⁷ и Национални референтни лаборатории (НРЛ)⁸, които са сертифицирани⁹ от Българската служба по акредитация. В края на 2023 г. е създаден Център за компетентност „Фундаментални,

¹ Превенцията включва надзор, управление на риска, отговор; профилактика и контрол на инфекции с масов характер и заплаха за общественото здраве, инфекции придобити в обществото и вътреболнични инфекции, мерки за управление на микробната резистентност и контрол на консумацията на антиинфекциозни средства. В диагностиката и лечението се изпълнява експертна диагностика и даване насоки за лечение на инфекции и инфекциозни болести, отговор при вътреболнични епидемични взривове, провеждане на национална стратегия за правилна употреба на антибиотици, управление на качеството.

² научната дейност на сътрудниците в НЦЗПБ е свързана с изследване и доказване на нови патогени; изпитване и въвеждане в практиката на съвременни методи за диагностика на микробни, вирусни и паразитни инфекции; включване на модерни научни подходи при надзора и контрола на заразните болести, съгласувани с партньорите от Европейския център по надзор и контрол на заразните болести, както и проследяване на статуса на населението след ваксинапрофилактика.

³ Основната дейност на НЦЗПБ като национална институция за контрол на заразните заболявания. През 2022 г. дейността се е осъществявала от 18 лаборатории, а през 2023 г. от 15 лаборатории, по-голямата част от които със статут на национални референтни лаборатории (НРЛ), акредитирани по стандарт EN ISO 17025.

⁴ НЦЗПБ в качеството си на единствена по рода си референтно-диагностична институция поддържа високо-специализирани и уникални за страната сертифицирани методи за диагностика, вкл. ресурси и организация за въвеждане на нови методи

⁵ От 1999 г. НЦЗПБ е единствената неуниверситетска институция в страната, акредитирана от Националната агенция по оценка и акредитация към Министерския съвет, като висше училище в областта на инфектологията с права да подготвя докторанти и да провежда следдипломно обучение по шест научни специалности - епидемиология, имунология, имунопатология и алергология, микробиология, паразитология и хелминтология, вирусология. Провеждането на учебната дейност се извършва съгласно програмата за следдипломна специализация и непрекъснато обучение на докторанти, магистри, студенти и специалисти по здравни грижи в страната. В учебната дейност на НЦЗПБ са включени хабилитирани и нехабилитирани кадри и специалисти.

⁶ От 1998 г. НЦЗПБ отговаря и провежда националния външен контрол на качеството за качеството на лабораторната диагностика, осъществявана от всички микробиологични, вирусологични и паразитологични лаборатории в страната, което при успешен резултат им дава възможност да сключват договори с НЗОК. НРЛ в отделите на НЦЗПБ са под постоянен външен контрол от международни институции (INSTAND, Световна здравна организация, ECDC).

⁷ Съгл. чл. 28 от ПУД на НЦЗПБ – ЛИК - за извършване на лабораторна диагностика на заразни, паразитни, имунни и алергични заболявания

⁸ Съгл. чл. 29 от ПУД на НЦЗПБ - по микробиология, вирусология, паразитология, имунология, вътреболнични инфекции и дезинфекция, дезинсекция и дератизация, определени със заповед на министъра на здравеопазването

⁹ за съответствие с изискванията на стандарта ISO EN 17025 за високо качество на работата

транслиращи и клинични изследвания в областта на инфекциите и инфекциозната имунология“¹⁰.

По данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на НЦЗПБ за 2022 г. са отчетени приходи в общ размер 1 124 045 лв. и разходи – 8 000 551 лв. В ОКИБ за 2023 г. отчетените приходи са 939 492 лв., а разходите – 8 958 343 лв.¹¹.

Числеността на персонала на НЦЗПБ е определена в Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 148 от 24.07.2017 г. за приемане на Устройствен правилник на Министерството на здравеопазването и за одитирания период е 203 щатни бройки.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи проф. д-р Ива Христова, д.м.н., директор на НЦЗПБ.

3. Цели на одита

Целите на одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Националния център по заразни и паразитни болести са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Приходи от дейността“, „Разходи за персонал“ и „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в областите на изследване, включени в обхвата на одита.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата, одитни извадки

4.1. В обхвата на одита са включени следните области на изследване:

4.1.1. „Приходи от дейността“.

4.1.2. „Разходи за персонал“.

4.1.3. „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

4.2. Ограничения в обхвата на одита

Дейностите по извършване на медико-диагностични изследвания са оценени при одита за съответствието им с правната рамка относно изпълнението на техническите параметри (точно и ясно регламентирани стъпки в процеса, ефективност на въведените контролни дейности и адекватност на тяхното документиране), като съдържанието на съставените документи в частта на обстоятелствата, установени от съответните експерти на НЦЗПБ при изпълнението на техните функции, не са оценени по същество/в професионален аспект, поради липсата в рамките на одита на необходимите специфични познания и професионална квалификация в областта на лабораторните анализи и медицинските изследвания или на медицинската документация.

4.3. Одитни извадки

При одита са приложени нестатистически извадки за следните области и процеси:

4.3.1. За област „Приходи от дейността“

4.3.1.1. „Приходи от извършени *медико-диагностични изследвания по сключени договори с болнични заведения*“ – сключените договори с болнични заведения за извършване на медико-диагностични изследвания, по които са изпълнявани дейности, са съответно 60 договора за 2022 г. и 61 - за 2023 г. В извадките са включени договорите с най-голяма стойност на фактурираните изследвания, в това число пет договора за 2022 г. и четири за 2023 г. По

¹⁰ Центърът за компетентност е финансиран при изпълнението на петгодишен проект по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, договор BG05M2OP001-1.002-0001

¹¹ Одитно доказателство № 4

договорите са издадени общо 194 фактури, от които 107 за 2022 г. и 87 за 2023 г. на обща стойност 414 785 лв.¹² (или 55 на сто от 747 864 лв. общо).

4.3.1.2. „Приходи от медико-диагностични изследвания, извършени от национални референтни лаборатории (НРЛ) на физически лица и с направления, платени на каса/в брой“ – приходите от тази дейност за 2022 г. и за 2023 г. са стратифицирани по лаборатории, извършили изследванията¹³. По критерий най-висока стойност на фактурите за извършените изследвания на физически лица, в извадката са включени съответно: за 2022 г. – 15 фактури на обща стойност 2 785 лв.¹⁴ (2 на сто от отчетените общо 138 193 лв. приходи) и за 2023 г. – 41 фактури на обща стойност 2 830 лв.¹⁵ (1,5 на сто от отчетените общо 183 384 лв. приходи за дейността).

4.3.2. За област на изследване „Разходи за персонал“ са приложени нестатистически одитни извадки по години за проверка на следните процеси:

4.3.2.1. „Възникване и изпълнение на трудови правоотношения“ - през одитирания период са възникнали общо 35 трудови правоотношения, от които през 2022 г. - 18 и през 2023 г. – 17. Чрез систематичен подбор¹⁶ са определени извадки за всяка година от одитирания период от пет правоотношения, или общо 10 правоотношения (29 на сто).

4.3.2.2. „Разходи за персонал по трудови правоотношения“

Трудовите договори, сключени на основание чл. 110 от КТ и действащи през одитирания период са стратифицирани по структурни звена. В извадките са включени общо 16 договора, в т.ч. 8 за 2022 г. и 8 за 2023 г., за длъжностите от общата администрация на НЦЗПБ.

4.3.2.3. „Изплатени обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения“

През одитирания период са прекратени общо 35 трудови правоотношения, от които през 2022 г. - 18 и през 2023 г. – 17. Чрез рисков подбор по критерий най-висок размер на изплатените обезщетения са определени извадки за всяка година от одитирания период от 10 прекратени правоотношения, или общо 20 правоотношения (или 57 на сто).

4.3.2.4. „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“

Сключените през одитирания период договори за извънтрудови правоотношения са стратифицирани по предмета на договора (общи и административни дейности). Чрез рисков подбор по критерий на-висок размер на изплатените възнаграждения в извадката са включени сключените договори със служителите за възлагане изпълнението на общи административни дейности, общо 45 договора, в т.ч. 25 договора за 2022 г. и 20 договора за 2023 г., сключени с шестима служителите на НЦЗПБ.

¹² 331 259 лв. за 2022 г. от общо приходи за 499 880 лв. и 83 535 лв. за 2023 г. от общо 247 984 лв.

¹³ През 2022 г. медико-диагностичните изследвания и други дейности са осъществявани от 18 лаборатории, а през 2023 г. от 15 лаборатории, по-голямата част от които със статут на национални референтни лаборатории (НРЛ). Приходите са формирани от държавни такси, конкретният размер на които е определен с Тарифата за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето (ред. ДВ бр. 62 от 27.07.2021 г.). От общо отчетените по §§ 25-01 приходи през 2022 г. на стойност 1 057 078 лв. платените изследвания на каса са за 138 193 лв., и по банка 918 885 лв., в т.ч. за курсове, сертификати 33 345 лв., по договори за колич.и други изследвания 421 331 лв., външен контрол 464 209 лв.; вписани са извършени 4987 бр. изследвания/обучения/други. От общо отчетените по §§ 25-01 приходи през 2023 г. на стойност 870 569 лв. платените изследвания на каса са за 183 384 лв., и по банка 688 913 лв., в т.ч. за курсове, в т.ч. за курсове, сертификати 30 517 лв., по договори за колич.и други изследвания 171 187 лв., външен контрол 471 272 лв.; вписани са 5693бр. изследвания/обучения/други

¹⁴ от които 5 фактури на обща стойност 2 370 лв. за извършени изследвания от НРЛ „Грип и остри респираторни заболявания“, отдел „Вирусология“ и 10 фактури на обща стойност 415 лв., за извършени изследвания от НРЛ „Мониторинг и контрол“, отдел „Микробиология“

¹⁵ от които 26 фактури на обща стойност 2 220 лв. за извършени изследвания от НРЛ „Клетъчни култури, рикетции“, отдел „Вирусология“, и 15 фактури на обща стойност 610 лв. за извършени изследвания от НРЛ „Мониторинг и контрол“, отдел „Микробиология“

¹⁶ За 2022 г. - одитната извадка е формирана при случайно начало - позиция № 5 и тъпка/интервал - 3 единици, а за 2023 г. - случайно начало - позиция № 2 и стъпка/интервал - 3 единици, приложени за представените справки за назначените лица в НЦЗПБ.

4.3.3. За област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

4.3.3.1. „Възлагане на обществени поръчки“ - през 2022 г. са проведени общо 22 процедури за възлагане на обществени поръчки, които са приключили със сключване на договори на стойност 6 486 437 лв. без ДДС. През 2023 г. са проведени общо 19 процедури за възлагане на обществени поръчки, които са приключили със сключване на договори на стойност 4 566 423 лв. без ДДС. Чрез стратифициране по критерии „брой на обособените позиции“ в извадката са включени всички процедури за възлагане на обществени поръчки с до 13 обособени позиции, които са приключили с решение за избор на изпълнител – за 2022 г. общо 6 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 3 415 079 лв. без ДДС (53 на сто от стойността на всички възложени поръчки за 2022 г.) и за 2023 г. - 6 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 2 389 254 лв. без ДДС (52 на сто от стойността на всички възложени поръчки за 2023 г.).

4.3.3.2. „Изпълнение на сключените договори“ – проверени са всички договори, сключени въз основа на проверените обществени поръчки, проведени през 2022 г. и 2023 г. - общо 37 на обща стойност 5 605 773 лв. с вкл. ДДС, от които: за 2022 г. – 16 договора на обща стойност 4 563 367 лв. с ДДС и за 2023 г. – 21 договора на обща стойност 1 042 406 лв. с ДДС.

5. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

5.1. Област „Приходи от дейността“ - Закон за публичните финанси (ЗПФ), Закон за здравето, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и методологията за неговото прилагане, утвърдена от министъра на финансите, Тарифа за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето¹⁷; Правилник за устройството и дейността на Националния център по заразни и паразитни болести (ПУД на НЦЗПБ, отм.)¹⁸, Стратегия за управление на риска в Национален център по заразни и паразитни болести, за периода 2022 - 2024 г., Система за финансово управление и контрол в НЦЗПБ, Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на Национален център по заразни и паразитни болести (ВПРНОПТКЗЦД);¹⁹ заповеди на директора на НЦЗПБ № 452 от 26.10.2012 г. с приложение № 1 ценоразпис на платените медицински услуги, извършвани от НЦЗПБ, № 131/06.08.2021 г. за цени за диагностика на SARS-COV-2; Процедури за движение на документите в НЦЗПБ – при платена диагностика по сключени договори с лечебни заведения, при изследвания на пациенти физически лица; Правила за документооборота на счетоводната информация в НЦЗПБ; Инструкция за касовите операции в НЦЗПБ от 2014 г.; договори.

5.2. Област на изследване „Разходи за персонал“ – Кодекс на труда, ЗПФ, ЗФУКПС и методологията за неговото прилагане, утвърдена от министъра на финансите, Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г., ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г., ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г., ПУД на НЦЗПБ (отм.), ПМС № 67 от 14.04.2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности, Наредба за работното време, почивките и отпуските, Наредба за договаряне на работната заплата, Наредба за структурата

¹⁷ Приета с ПМС № 242 от 8.10.2007., обн., ДВ, бр. 83 от 16.10.2007 г., в сила от 16.10.2007 г., посл. измен. за одитирания период ДВ, бр. 62 от 27.07.2021 г.

¹⁸ ПУД на НЦЗПБ, издаден от министъра на здравеопазването, обн., ДВ, бр. 36 от 26.04.2005 г., отм. ДВ бр. 57/15.07.2025 г.

¹⁹ Утвърдени от директора, в сила от 18.07.2022 г. Предходни ВПРНОПТКЗЦД, утвърдени със Заповед № 18/20.01.2014 г. от директора на НЦЗПБ, към които като приложения са утвърдени и образци на контролни листове за поемане на задължение и за извършване на разходи. ВПРНОПТКЗЦД от 2014 не са изрично отменени.

и организацията на работната заплата, Наредба за трудовата книжка и трудовия стаж, Колективен трудов договор в отрасъл „Здравеопазване“ (от 12.04.2022 г.), Функционални характеристики на отделите в НЦЗПБ, утвърдени от директора, Стратегия за управление на риска в Национален център по заразни и паразитни болести, за периода 2022 - 2024 г., Система за финансово управление и контрол в НЦЗПБ, Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на Национален център по заразни и паразитни болести (ВПРНОПТКЗЦД), Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в Националния център по заразни и паразитни болести (ВПУЧР), Правилник за вътрешния трудов ред (ПВТР); Процедури по управление на човешките ресурси от № 1 до № 13 от 01.09.2013 г. (Процедури за УЧР); Вътрешни правила за назначаване на нови служители в НЦЗПБ, Вътрешни правила за сключване на граждански договори в НЦЗПБ, Вътрешни правила и процедури за управление на дейностите по изпълнение и отчитане на международни проекти и поръчки в НЦЗПБ, заповеди на директора, договори и допълнителни споразумения.

5.3. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ - Закон за обществените поръчки²⁰, Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки²¹, ЗФУКПС, ПУД на НЦЗПБ (отм.) Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Национален център по заразни и паразитни болести, Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на НЦЗПБ, Система за финансово управление и контрол в НЦЗПБ, Указания за последващи оценки в НЦЗПБ, договори.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи от дейността

1. Обща информация

Съгласно чл. 24, ал. 1 от Закона за здравето и чл. 31 от ПУД на НЦЗПБ (отм.)²² приходите на центъра следва да се формират от субсидии от държавния бюджет, дарения и завещания и от други бюджетни приходи, в това число от държавни такси, научноизследователска и експертна дейност и такси за следдипломно обучение. Конкретните размери на таксите за извършваните дейности са определени с Тарифата за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето²³. Цените на платените медицински услуги за

²⁰ ЗОП ред. ДВ, бр.107 от 18.12.2020; ДВ, бр.62 от 05.08.2022; ДВ, бр.84 от 06.10.2023; ДВ, бр.86 от 13.10.2023; ДВ, бр.88 от 20.10.2023; ДВ, бр.105 от 19.12.2023; ДВ, бр.108 от 30.12.2023

²¹ ППЗОП ред. ДВ, бр. 35 от 2021 г.; ДВ, бр.25 от 17.03.2023 г.

²² Съгласно чл. 2, ал. 2 от ПУД на НЦЗПБ Приходите на центъра се формират съгласно чл. 24 от Закона за здравето.

²³ Тарифа за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето, приета с ПМС № 242 от 08.10.2007 г., обн., ДВ, бр. 83 от 16.10.2007 г., посл. изм. ДВ бр. 62 от 27.07.2021 г.)

извършване на лабораторни анализи и дейности, извън таксите, са определени със Заповед № 452 от 26.10.2012 г. на директора на НЦЗПБ за утвърждаване на ценоразпис на платените медицински услуги, извършвани от НЦЗПБ, (приложение № 1) и Заповед № 131 от 06.08.2021 г. за цени за диагностика на SARS-COV-2²⁴.

Приходите на центъра се реализират от специализираните отдели „Вирусология“, „Микробиология“, „Имунология“, „Паразитология“, „Епидемиология“ с национални референтни лаборатории (НРЛ) към тях²⁵.

През 2022 г. медико-диагностичните изследвания и други дейности са осъществявани от 18 лаборатории, а през 2023 г. от 15 лаборатории, по-голямата част от които със статут на НРЛ.

През одитирания период отчетените приходи са, както следва: за 2022 г. – 1 124 045 лв., а за 2023 г. - 939 492 лв.²⁶. Най-голям е размерът на приходите от държавни такси²⁷ – 1 057 078 лв. за 2022 г. (94 на сто от общо отчетените приходи) и 870 569 лв. за 2023 г. (93 на сто)²⁸. Просрочените вземания по договори с лечебни заведения към 31.12.2022 г. са в размер 168 649,50 лв., а към 31.12.2023 г. - 138 076,50 лв.

2. Вътрешни актове

2.1. През одитирания период процесите по реализиране на приходи са регламентирани с вътрешни правила, както следва:

а) със Заповед № 308/22.12.2021 г. на директора на НЦЗПБ са утвърдени четири процедури за движение на документите в НЦЗПБ – при платена диагностика по сключени договори с лечебни заведения, при изследвания на пациенти физически лица, при осъществяване на дейностите по външен контрол, при осъществяване на дейностите за обучение на специализанти²⁹;

б) Правила за документооборота на счетоводната информация в НЦЗПБ, в сила от 01.10.2012 г., актуализирани със Заповед № 296 от 20.12.2021 г. на директора на НЦЗПБ³⁰;

в) Инструкция за касовите операции в НЦЗПБ, утвърдена от директора на НЦЗПБ през 2014 г.³¹. В чл. 6, ал. 4 от Инструкцията е определен редът за внасяне на приходите, постъпили в брой, в обслужващата банка, а в чл. 17 са описани действията при касово заплащане на услуги. В инструкцията не е определен ред за отчитане на приходите от медико-диагностични изследвания, събрани от отдел „Вирусология“, чието седалище е извън централната сграда на НЦЗПБ, в т.ч. лимити за касова наличност, периодичност на предаване на събраните суми, документирани и отчетност, контролни дейности в процеса.

2.2. Система за финансово управление и контрол

През одитирания период са в сила утвърдените от директора на НЦЗПБ Стратегия за управление на риска в Национален център по заразни и паразитни болести за периода 2022 -

²⁴ Одитно доказателство № 27

²⁵ Функциониращите НРЛ са сертифицирани от Българската служба по акредитация в съответствие с изискванията на стандарта ISO EN 17025 за високо качество на работата.

²⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 7

²⁷ отчетени по под-параграф 25-01 „Такси за административни и други услуги дейности“ в ОКИБ

²⁸ От отчетените приходи от държавни такси през 2022 г. платените изследвания на каса са за 138 193 лв., и по банков път 918 885 лв., в т.ч. за курсове, сертификати - 33 345 лв., по договори за изследвания - 421 331 лв., външен контрол - 464 209 лв.; извършени са 4 987 бр. изследвания/обучения/други . От отчетените приходи от държавни такси през 2023 г., платените изследвания на каса са за 183 384 лв., и по банка - 688 913 лв., в т.ч. за курсове, сертификати - 30 517 лв., по договори за изследвания - 171 187 лв., външен контрол - 471 272 лв.; извършени са 5 693 бр. изследвания/обучения/други.

²⁹ Одитно доказателство № 28

³⁰ Одитно доказателство № 29

³¹ Одитно доказателство № 30

2024 г. и Указания за управление на риска в НЦЗПБ 2020 г. – 2023 г.³². Изготвени са и Риск-регистри за 2022 и за 2023 г. на отделните структурни звена, вкл. на Финансово-счетоводен отдел, който е пряко отговорен за събирането и отчитането на приходите³³.

При прегледа на риск-регистрите е установено, че за одитирания период от НЦЗПБ не са идентифицирани, оценени и анализирани рискове във връзка с администрирането на приходи от извършени медико-диагностични изследвания.

През одитирания период контролните дейности са въведени с:

а) Указания за осъществяване на управленската отговорност в НЦЗПБ 2020 г. - 2023 г., и Методически насоки по елементите на ФУК 2020 г. - 2023 г.³⁴. В т. 4 от указанията и в част I и част II от методическите насоки са определени действията във връзка с осигуряване на информацията и комуникацията в НЦЗПБ³⁵;

б) Система за финансово управление и контрол в НЦЗПБ, утвърдена от директора на 09.06.2016 г. (СФУК 2016 г.), и Система за финансово управление и контрол в НЦЗПБ, утвърдена на директора на 18.07.2022 г. (СФУК 2022 г.). Двата документа съдържат идентични текстове, като в СФУК/2022 г. не са отразени промените в ЗФУКПС от 2020 г.^{36,37}. Съгласно т. 3.3.3. от СФУК/2016 и СФУК/2022 г. отговорните служители, осъществяващи системата за двоен подпис са директорът и главния счетоводител, определени и с т. 3.1 от част I. Указания за осъществяване на управленската отговорност в НЦЗПБ 2020 г. - 2023 г., и част II. Методически насоки по елементите на ФУК 2020 г. - 2023 г.³⁸;

в) Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на Национален център по заразни и паразитни болести (ВПРНОПТКЗЦД), утвърдени със Заповед № 18/20.01.2014 г. от директора на НЦЗПБ и правила със същото име, в сила от 18.07.2022 г.³⁹.

В обхвата на предварителния контрол, определен в чл. 10 от раздел II Обекти от ВПРНОПТКЗЦД (и в двете редакции), не са включени дейностите, свързани с реализирането на приходи от медико-диагностични дейности и други услуги, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. По данни на одитираната организация, предварителен контрол за законосъобразност се извършва: от завеждащия лабораторията при получаването на заявки за изследване; от счетоводителя/касиер-счетоводителя при изготвяне на фактурата след получаване на документите за извършените изследвания от лабораториите; от старши счетоводител, който подписва фактурата за проверил⁴⁰.

Описаният от организацията ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност не е писмено въведен и документиран, не са определени отговорни лица и обхват на извършваните от тях проверки, реда за комуникация между участниците в процесите и за документиране на извършваните дейности, в несъответствие чл. 13, ал. 1 и чл. 14, т. 1-6 от ЗФУКПС.

През одитирания период действащите вътрешни правила относно администрирането на приходите в НЦЗПБ са в частично несъответствие с правната рамка, поради празноти относно предварителния контрол за законосъобразност при администрирането на приходите; неидентифицирането на рискове в процеса;

³² Одитни доказателства №№ 8 и 12

³³ Одитно доказателство № 16 (т. 10 и т. 11)

³⁴ Одитни доказателства №№ 10 и 11

³⁵ Одитни доказателства №№ 10 и 11

³⁶ Обнародвани в ДВ бр. 28 от 24.03.2020 г.

³⁷ Одитно доказателство № 19

³⁸ Одитни доказателства № 10 и 11

³⁹ Одитно доказателство № 20

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 24, 25, 28, 31 (т. 3.3) и 83

нерегламентирането на процесите по отчитане на приходи, събрани от обекти, извън седалището на организацията, вкл. периодичност, прилаган документооборот и контролни дейности, което не осигурява адекватна одитна пътека и е в несъответствие с чл. 13, ал. 1, ал. 3, т. 3 и чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС. СФУК не е своевременно актуализирана и не са отразени съществените изменения в ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 28 от 24.03.2020 г.).

Причини за установените несъответствия са неефективното управление на риска, неидентифицирането на основни процеси от дейността и на рисковете за тяхното реализиране, което е довело до непълноти и несвоевременно привеждане на вътрешните правила в съответствие с приложимата правна рамка. По време на одита са предприети действия за актуализиране на вътрешните актове, обективизирано със заповед на директора на НЦЗПБ⁴¹.

3. Отчетени приходи

Приходите⁴², отчетени по под-параграф 25-01 – приходи от държавни такси е представена в Таблица № 1^{43, 44}.

Таблица № 1 Отчетени приходи от държавни такси за периода 2022 г. – 2023 г.

№ по ред	Вид приходи	Приходи общо (к.4+к.6, в лв.)	2022 г.		2023 г.	
			Приходи (в лв.)	Услуги/изследвания (в бр.)	Приходи (в лв.)	Услуги/изследвания (в бр.)
1	2	3	4	5	6	7
1	Приходи от такси за извършен външен контрол ^{45,46}	935 481	464 209	1 667	471 272	1 731
2	Приходи от такси за изследвания по договори, други, в т.ч. и за SARS-COV ⁴⁷	592 518	421 331	407	171 187	416
3	Приходи от такси за курсове, сертификати ⁴⁸	63 862	33 345	56	30 517	58
4	Приходи от извършени изследвания, платени в брой /на каса, други ⁴⁹	321 577	138 193	2 857	183 384	3 488
	Общо (1-4):	1 913 438	1 057 078	4 987	856 360	5 693

⁴¹ Одитни доказателства №№ 25 и 142

⁴² Извършените услуги са заплащани основно по банков път

⁴³ Одитни доказателства №№ 7 и 83

⁴⁴ Стойностите са извлечени чрез сортиране на информацията от предоставените извлечения по хронология от счетоводния програмен продукт

⁴⁵ От 1998 г. НЦЗПБ отговаря и провежда националния външен контрол на качеството за качеството на лабораторната диагностика, осъществявана от всички микробиологични, вирусологични и паразитологични лаборатории в страната, като основание за сключването на проверените лаборатории са договори с НЗОК. Действията се извършват при прилагане на специфични международни стандарти, като НРЛ в структурата на НЦЗПБ са под постоянен външен контрол от международни институции (INSTAND, Световна здравна организация, ECDC).

⁴⁶ Извършените изследвания са заплащани основно по банков път

⁴⁷ Извършените изследвания са заплащани основно по банков път

⁴⁸ Извършените услуги са заплащани основно по банков път

⁴⁹ Изследванията са извършени основно на клиенти физически лица, заплащани в брой

4. Приходи по сключени договори със здравни заведения за медико-диагностични изследвания

4.1. Обща информация

В Регистъра на договорите, сключени с болничните заведения за извършване на медико-диагностични изследвания за нуждите на болничната помощ за 2022 г. са включени 74 договори, а за 2023 г. те са 71⁵⁰. Договорите са за медико-диагностични изследвания, заплащани по Тарифата за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето, с изключение на договора⁵¹ за изследвания по национална програма „Превенция и контрол на ХИВ/СПИН“ на МЗ⁵².

През 2022 г. са извършвани медико-диагностични изследвания по 60 договора (от регистрираните 74), за които са издадени 488 фактури на обща стойност 499 880 лв. Към 31.12.2022 г. не са събрани вземания от лечебни заведения по договори за медико-диагностични изследвания общо за 169 499 лв., в т.ч. и неплатени фактури от предходни периоди. При одита е извършена проверка на пет договора със здравни заведения (8 на сто от общо 60 договора)⁵³, по които са проверени 17 фактури на обща стойност 236 930 лв. (или 47 на сто от общата сума за годината)⁵⁴.

През 2023 г. са извършени медико-диагностични изследвания/дейности по 61 договора (от регистрираните 71), за които са издадени 519 фактури на обща стойност 247 984 лв. Към 31.12.2023 г. не са събрани вземания от лечебни заведения по договори за медико-диагностични изследвания в размер 138 812 лв.⁵⁵, в т.ч. и неплатени фактури от предходни периоди. При одита е извършена проверка на четири договора със здравни заведения (7 на сто от общо 61 договора)⁵⁶, по които са проверени 15 фактури на обща стойност 27 592 лв. (или 11 на сто)⁵⁷.

4.2. Резултати от проверката на сключените договори със здравни заведения за медико-диагностични изследвания

При проверката на сключените девет договора със здравни заведения за медико-диагностични изследвания е установено⁵⁸:

а) всички договори са вписани в представените регистри на действащи договори с медицински заведения;

б) договорите са типови и са сключени в писмена форма. Уговорени са предметът, условията, правата и задълженията на страните, срокът на действие, цените, редът и условията на плащане;

в) в договорите са уговорени неустойки при неизпълнение на задълженията от някоя от страните, както и при забава на плащането извън уговорените срокове;

г) за договорите са представени контролни листове (КЛ) от упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди поемане на задължение. В КЛ е вписано общ текст „за получаване на приходи“. КЛ по един⁵⁹ от договорите не е вписан в регистъра на финансовия контролор, което е несъответствие с чл. 27, ал. 1 и 2 от Вътрешните

⁵⁰ Одитно доказателство № 33

⁵¹ договърът е ежегоден

⁵² Договор № 325/14.10.2021 г. и дог. № 310/03.10.2022 г. със СБАЛИПБ „Проф. Иван Киров“ ЕАД, София по програма СПИН

⁵³ Одитни доказателства №№ 34, 41, 45, 5 и 55

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 37 (т.1 - 4), 42 (т. 1 - 5), 46 (т. 1 - 3), 52 (т. 1 - т. 3) и 55 (т. 1 - 2)

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 38 и 43

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 48, 59, 63 и 67

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 49 (т. 1 - 3), 60 (т. 1 - 4), 64 (т. 1 - 3) и 68 (т. 1 - 5)

⁵⁸ Одитно доказателство № 33

⁵⁹ Одитно доказателство № 67

правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на НЦЗПБ;

д) при един договор не са вписани имената на лицата, подписали договора от страна на възложителя⁶⁰. При друг договор⁶¹ липсват подписи от лицата, отговорни за счетоводните записвания от страна на възложителя и на изпълнителя (НЦЗПБ), с което не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Липсващите реквизити не осигуряват адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС;

е) при седем от проверените договори не са установени несъответствия с договорените условия при извършване на плащанията⁶². При два от проверените договори дължимите плащания не са извършени в определените срокове и от НЦЗПБ не са предприети действия по прилагане на неустойки/санкции, уговорени в чл. 7, ал. 2 и чл. 12, ал. 3 от договорите при неспазване на договорените срокове за плащане от страна на възложителя, в това число: **договор с Многопрофилна болница за активно лечение „Национална кардиологична болница“ ЕАД (МБАЛ НКБ ЕАД) - Към 31.12.2022 г. задълженията на МБАЛ НКБ ЕАД за медико-диагностични изследвания**⁶³, извършени от НЦЗПБ са в общ размер 126 191 лв. по фактури за изследвания, извършени през 2022 г.⁶⁴. Със споразумение между страните от 31.12.2022 г. (без № и основание за сключване)⁶⁵ е договорено разсрочено плащане на задължението, без да са начислени лихви за просрочия, уговорени в чл. 12, ал. 2 от договора. В споразумението неправилно е посочен договор № 23 от 02.02.2021 г., който се отнася за периода 01.01.2021 – 31.12.2021 г., вместо договор № 380 от 24.11.2021 г., с който са уговорени отношенията между страните за 2022 г. Към споразумението е приложен контролен лист (КЛ) за осъществен предварителен контрол за законосъобразност с № 17851/30.12.2022 г. КЛ е вписан в регистъра на финансовия контролор, но не съдържа реквизитите на споразумението, което не осигурява необходимата увереност за тяхното обвързване⁶⁶.

Със споразумение № 459 от 25.11.2024 г. (след одитирания период), е договорена нова по-висока сума на месечните вноски за разсроченото плащане на остатъка от задължението на МБАЛ НКБ ЕАД, в размер 85 950 лв. по фактури от 2022 г., без да са начислени лихвите, уговорени в чл. 12, ал. 2 от договора⁶⁷. Споразумението не е подписано от лицата, отговорни за счетоводните записвания от страна на НЦЗПБ и на МБАЛ НКБ ЕАД, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Към споразумението е представен КЛ за осъществен предварителен контрол за законосъобразност с № 2551/25.11.2024 г.; **договор № 32/26.01.2022 г. с Университетска Първа МБАЛ – София „Св. Йоан Кръстител“ ЕАД - Към 31.12.2022 г. задълженията на Университетска Първа МБАЛ – София „Св. Йоан Кръстител“ ЕАД за медико-диагностични изследвания от 2022 г.**⁶⁸ са на стойност 36 856 лв., а към 31.12.2023 г. - 30 638 лв.⁶⁹. По договора не са начислени лихви за забава, уговорени в чл. 12, ал. 2 от договора⁷⁰. По време на одита е сключено Споразумение № 1 от 06.03.2025 г. за разсрочено плащане на 17 483,60 лв. за медико-диагностични изследвания, извършени в периода 2022 г. –

⁶⁰ Одитно доказателство № 34

⁶¹ Одитно доказателство № 41

⁶² Одитни доказателства №№ 45, 51, 55, 48, 59, 63 и 67

⁶³ Одитно доказателство № 34

⁶⁴ Одитно доказателство № 38

⁶⁵ Одитно доказателство № 35

⁶⁶ Одитно доказателство № 21

⁶⁷ Одитно доказателство № 36

⁶⁸ Одитно доказателство № 43

⁶⁹ Одитно доказателство № 43

⁷⁰ Одитно доказателство № 44

2024 г., включващи и остатъка от задълженията по договора от 2022 г. В споразумението е уговорена схема за разсрочване на задълженията, без да е посочено основание за неговото сключване. При одита не е представен контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност на споразумението от финансов контролор. След одитирания период са извършени плащания, в общ размер 13 250 лв., в това число: 4 500 лв. на 14.02.2025 г., и 8 750 лв. на 06.03.2025 г.⁷¹;

ж) всички проверени фактури съдържат определените реквизити и кодове на лабораториите и на изследванията, което осигурява адекватна одитна пътека. Посочените кодове са в съответствие с приложените документи от лабораториите и изготвените отчети за извършените изследвания⁷². Фактурите са подписани за „съставил“ и „проверил“, без да е посочено името и длъжността на лицето, извършило проверките, което не осигурява адекватна одитна пътека.

Към издадените фактури не са приложени искания/друг документ за извършване на медико-диагностичните изследвания, в несъответствие с реда, определен във Вътрешната процедура за платена диагностика на база сключени договори с лечебните заведения (ВППДСДЛЗ)⁷³. Бланки с направления за извършване на медико-диагностичните изследвания са приложени само към една от проверените фактури⁷⁴;

з) в три от проверените фактури от 2022 г. са описани изследвания, извършени от 3 до 6 месеца преди датата на фактурата, с което не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 1 от договорите относно издаването на фактурата до 10-то число на месеца за изследвания, извършени в предходния месец⁷⁵;

и) през одитирания период не са извършени плащания по девет от проверените 17 фактури от 2022 г., (подробно описани по-горе по б „е“)⁷⁶; а по две от тях са извършени частични плащания⁷⁷. За установените неизпълнения на сроковете за плащане, уговорени в договорите, от НЦЗПБ не са предприети действия за начисляване на лихви за просрочия и/или прекратяване на договорите, уговорени по чл. 7, ал. 2 и по чл. 12, ал. 3 от сключените договори.

При две фактури от 2022 г. и при две от 2023 г.⁷⁸ не е спазен 15-дневният срок за плащане, уговорен в чл. 12, ал. 2 от сключените договори. Плащанията са извършени със закъснение от 1 до 3 месеца, за което от НЦЗПБ не са начислявани лихви за забава;

й) в договорите или в друг акт на директора на НЦЗПБ не са определени отговорни длъжностни лица за контрол по изпълнението на договорите с лечебните заведения, вкл. спазването на сроковете за издаване на фактурите, следене на плащанията и анализ на задълженията, не са въведени процедури за прилагане на договорените санкции при неспазване на сроковете за плащане, което е довело до несъбиране на приходи от лечебни заведения в размер на 169 499 лв. към 31.12.2022 г. (34 на сто от начислените приходи от лечебни заведения за медико-диагностични изследвания за годината) и 138 812 лв. към 31.12.2023 г. (56 на сто). Сключвани са споразумения за разсрочване на плащанията с два от проверените контрагенти, без да са предприети действия за прилагане на санкционните механизми, уговорени между страните;

к) през одитирания период предварителен контрол за законосъобразност в процеса по администрирането на приходите от такси за извършените медико-диагностични изследвания по

⁷¹ Одитно доказателство № 44

⁷² Одитни доказателства №№ 37, 42, 46, 49, 52, 56, 60, 64, 68 и 83

⁷³ Одитни доказателства №№ 28 ш 83

⁷⁴ Одитно доказателство № 49 (т. 3)

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 37 (т. 1), 42 (т. 2) и 52 (т. 1)

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 37 (т. 1 – 4) и 42 (т. 1 – 5)

⁷⁷ Одитни доказателства № 37 (т. 1) и 42 (т. 1)

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 52 (т. 1 – 2) и 60 (т. 2 – 3)

сключени договори с лечебни заведения е упражняван от завеждащия лабораторията, а при издаването на фактура – от съответния счетоводител/старши счетоводител, удостоверяван с подпис върху фактурата⁷⁹. Тези дейности не са писмено въведени, не са определени обхват на проверките и начин на документирането им, с което не са осигурени необходимите условия за последователното му и непрекъснато прилагане, както и адекватна одитна пътека, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 и 3, т. 3 и чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС и методологията по прилагането му⁸⁰.

Дейностите по администриране на приходи по сключени договори за медико-диагностични изследвания със здравни заведения са в частично несъответствие с изискванията на ЗФУКПС, методическите указания на министъра на финансите и договорите. Действащите през одитирания период вътрешни правила и процедури са непълни, не регламентират достатъчни и адекватни контролни дейности и не осигуряват условия за тяхното непрекъснатото и последователно прилагане. Не са определени отговорни длъжностни лица за контрол по изпълнението на договорите с лечебните заведения, сключени са споразумения за разсрочване на плащанията, без да са приложени уговорените между страните санкционни механизми.

Причина за установените слабости е непълнотата на вътрешните правила, липсата на утвърдена процедура, вкл. адекватни и ефективни контролни дейности за периодичен анализ и текущ контрол на финансовите взаимоотношения с лечебните заведения, което е довело до несвоевременно предприемане на действия от отговорните длъжностни лица за събиране на приходите на НЦЗПБ. Не са идентифицирани всички рискове, застрашаващи постигането на целите на организацията, а липсата на последващи оценки на изпълнението не е осигурила условия за своевременно въвеждане на адекватни контролни дейности.

По време на одита от директора на НЦЗПБ са утвърдени нови правила за изграждане на СФУК, за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на НЦЗПБ⁸¹.

5. Приходи от медико-диагностични изследвания на физически лица

В обхвата на проверката са включени приходите от изследвания на пациенти физически лица с направление от лекар или по желание, заплащането за които е извършено на каса, в т.ч. 56 фактури на обща стойност 5 615 лв.. Приходите са отчетени от НРЛ в отдел „Вирусология“ - „Грип и ОРЗ“⁸² за 2022 г., и „Клетъчни култури, рикетции“⁸³ за 2023 г.; и от НРЛ в отдел „Микробиология“ – „Мониторинг и контрол АР“⁸⁴ за 2022 г. и за 2023 г., както следва:

а) през **2022 г.** от НРЛ „Грип и ОРЗ“ от отдел „Вирусология“ са извършени изследвания на физически лица, платени на каса, на обща стойност 2 437 лв. по издадени 12 фактури. При одита е извършена проверка на 5 фактури на обща стойност 2 355 лв. (97 на сто от приходите)⁸⁵; избрани по критерий най-висока стойност;

б) през **2022 г.** от НРЛ „Мониторинг и контрол АР“ от отдел „Микробиология“ са извършени изследвания на физически лица, платени на каса, на обща стойност 2 274 лв. по 55 фактури. При одита е извършена проверка на 10 фактури на обща стойност 415 лв. (18 на сто от приходите)⁸⁶;

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 20, 31 (по т. 3.3) и 83

⁸⁰ Одитно доказателство № 83

⁸¹ Одитни доказателства №№ 25 и 142

⁸² код 6360

⁸³ код 6220

⁸⁴ код 4200

⁸⁵ Одитно доказателство № 71

⁸⁶ Одитно доказателство № 73

в) през 2023 г. от НРЛ „Клетъчни култури и рикетции“ от отдел „Вирусология“ са извършени изследвания на физически лица, платени на каса, на обща стойност 12 047 лв. по 190 фактури. При одита е извършена проверка на 26 фактури на обща стойност 2 788 лв. (23 на сто от приходите)⁸⁷;

г) през 2023 г. от НРЛ „Мониторинг и контрол АР“ от отдел „Микробиология“ са извършени изследвания на физически лица, платени на каса, на обща стойност 3 366 лв. по 91 фактури. При одита е извършена проверка на 15 фактури на обща стойност 716 лв.^{88,89} (21 на сто от приходите).

5.1. Редът за документиране на процеса е определен във Вътрешна процедура за движение на документите при изследвания на пациенти физически лица с направление от лекар или по желание (ВПДДИПФЛ), утвърдена със Заповед № 308/22.12.2021 г. на директора на НЦЗПБ⁹⁰.

5.2. При проверката на издадените фактури за реализираните приходи от медико-диагностични изследвания на физически лица от лабораториите, е установено:

а) при две фактури на документите от лабораторията липсва регистрационен номер и вписване в дневника на съответната лаборатория⁹¹;

б) при четири фактури издадените бележки от лабораторията съдържат регистрационни номера, които не са вписани в дневника ѝ, а пациентите са вписвани допълнително⁹²;

в) при една фактура бележката от лабораторията не е подписана от завеждащия лабораторията⁹³;

г) при пет фактури регистрационният номер на бележката е различен от този, записан в дневника на лабораторията⁹⁴;

д) при три фактури не са издадени бележки от лабораторията и съответно не са приложени към фактурите⁹⁵.

е) при всички проверени фактури не е документирано упражняването на предварителен контрол за законосъобразност при получаването на приходите/плащането на каса за извършените изследвания на физически лица по издадените фактури.

5.3. При извършената проверка на приходите от медико-диагностични изследвания, платени в брой/на каса в отдел „Вирусология“ с адрес, извън седалището на НЦЗПБ, е установено⁹⁶:

а) всички 31 проверени фактури, издадени от НРЛ от отдел „Вирусология“, са съставени ръчно, на хартиени бланки от кочан с отпечатани номера. Във фактурите е вписан кодът на изследването, количеството и единичната цена, в съответствие с изискването на т. 5.3. и 5.5. от Правила за документооборота на счетоводната информация в НЦЗПБ, раздел I „Изисквания към счетоводните документи“⁹⁷;

⁸⁷ Одитно доказателство № 77

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 74 и 75

⁸⁹ В проверяваните фактури са вписвани изследвания и от други НРЛ/лаборатории; в проверката са обхванати само изследванията от съответната подобрена лаборатория

⁹⁰ Одитно доказателство № 28

⁹¹ Одитни доказателства №№ 71 (т. 5) и 78 (т. 9)

⁹² Одитно доказателство № 71 (т.т. 1, 2, 4 и 5)

⁹³ Одитно доказателство 73 (т. 9)

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 77 (т. 5), 78 (т. 8), 79 (т. 1, 3 и 5)

⁹⁵ Одитно доказателство № 75 (т. 3, 7 и 8)

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 32 и 81

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 71 (т. 1 – 5), 77 (т. 1 – 10), 78 (т. 1 – 10), 79 (т. 1 – 6) и 83

б) вписването на информация в Касовата работа в отдел „Вирусология“ се извършва от служител – медицински лаборант, на когото задълженията са вменени с длъжностната му характеристика⁹⁸. Служителят съставя фактурите на хартиен носител, а за извършеното плащане издава касов бон. Събраните приходи се отчитат в касата на НЦЗПБ веднъж седмично, заедно с издадените фактури. Получените касови приходи от извършените изследвания от лабораториите на НЦЗПБ се внасят ежеседмично по транзитната сметка на ведомството. Прилаганият ред не е писмено въведен⁹⁹.

При проверката на реализирани приходи от медико-диагностични изследвания на физически лица, платени на каса, е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, определена със ЗФУКПС и Вътрешната процедура за движение на документите при изследвания на пациенти физически лица с направление от лекар или по желание. Установени са пропуски при документирането на извършените изследвания, а прилаганата практика за работа на изнесено работно място не е писмено въведена, което не осигурява необходимите условия за непрекъснатото ѝ прилагане и за упражняване на ефективен контрол.

По време на одита от директора на НЦЗПБ са утвърдени нови правила за изграждане на СФУК, за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на НЦЗПБ, за организацията и отчитането на касовите операции и документооборота на счетоводната информация, както и нови функционални характеристики на отделите¹⁰⁰.

II. Разходи за персонал

1. Обща информация

1.1. Отчетени разходи за персонал

За 2022 г. от НЦЗПБ са отчетени разходи в общ размер 8 000 551 лв., а за 2023 г. 2023 г. - 8 958 343 лв. Разходите за персонал¹⁰¹ са съответно 5 995 489 лв. за 2022 г. и 6 984 123 лв. за 2023 г.¹⁰², представени в таблица № 2.

Таблица № 2 Отчетени разходи за персонал за периода 2022 г. – 2023 г.

№ по ред	Вид на разхода	Отчетени разходи за персонал (в лв.) за:	
		2022 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	§ 01-00 Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	4 491 295	5 282 365
2	§ 02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала	671 368	764 641
3	§ 05-00 Задължителни осигурителни вноски от работодатели	832 826	937 117
	Общо (р.1+р.2+р.3):	5 995 489	6 984 123

Източник: ОКИБ към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г.

⁹⁸ Одитно доказателство № 82

⁹⁹ Одитно доказателство № 83

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 25 и 142

¹⁰¹ Сумата, отчетена по параграфи 01-00 Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, 02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала и 05-00 Задължителни осигурителни вноски от работодатели

¹⁰² Одитно доказателство № 4

1.2. Организационна структура

Структурата на НЦЗПБ е утвърдена от директора, в съответствие с чл. 8, т. 3 от ПУД на НЦЗПБ (отм.). Центърът е структуриран в специализирани отдели, секции и лабораторни звена в съответствие с основните направления на дейност в областите: епидемиология; микробиология; вирусология; паразитология и тропическа медицина; имунология и алергология; отдел по учебна и организационно-методична дейност и финансово-счетоводни, административно - стопански и технически служби. При одита е представена утвърдената структура на НЦЗПБ за 2022 г. и за 2023 г., в която са включени административни звена и самостоятелни длъжности, в т.ч. „Финансово счетоводен отдел“¹⁰³, отдел „Административно стопански и снабдителски“¹⁰⁴ (АСС), финансов контролор, юрисконсулт, административен секретар, технически секретар, експерт управление на човешките ресурси. Структурата на НЦЗПБ е в съответствие с чл. 27 от ПУД на НЦЗПБ (отм.), с изключение на учебната и организационно-методичната дейност (УОМД), която е част от служба „УОМД с Деловодство“ към отдел АСС, вместо самостоятелен отдел по учебна и организационно-методична дейност¹⁰⁵.

От директора на НЦЗПБ е утвърдена¹⁰⁶ Функционална характеристика на отделите в НЦЗПБ¹⁰⁷, в която са описани специфичните им дейности, вкл. и на националните референтни лаборатории (НРЛ) към тях¹⁰⁸.

През одитирания период в НЦЗПБ не е организационно обособена структура, ангажирана с дейностите по *управление на човешките ресурси*. Със Заповед № 381А от 01.10.2018 г. на директора, длъжността „Експерт, управление на човешките ресурси“, е изведена като самостоятелна длъжност към ръководителя¹⁰⁹. Съгласно длъжностната му характеристика служителят следва да организира събирането и обработването на всички документи по назначаването и уволнението на работниците и служителите, да оформя и съхранява досиетата на работниците и служителите, да следи за кариерното развитие на персонала, да предлага на директора решения за кадровата политика¹¹⁰.

1.3. Общата численост на персонала в НЦЗПБ е 203 щатни бройки, определена в Приложение към чл. 2, ал. 3 от ПМС № 148 от 24.07.2017 г. за приемане на Устройствен правилник на Министерството на здравеопазването.

По данни от отчетите за касовото изпълнение на бюджета на НЦЗПБ действително заетите щатни бройки към 31.12.2022 г. са 176, а към 31.12.2023 г. - 170 щ. бр., всички по трудово правоотношение (или 85 на сто средна заетост за одитирания период)¹¹¹.

¹⁰³ Включващ Служба Счетоводство с главен счетоводител, заместник-главен счетоводител, старши счетоводител, счетоводители и касиер-счетоводител

¹⁰⁴ Включващ службите „Планиране и снабдяване“, „Учебна, научна и организационно-методична дейност (УНОМД) с Деловодство“ и „Административно-стопанска и Техническа“

¹⁰⁵ Одитни доказателства №№ 25 и 94

¹⁰⁶ без дата на утвърждаване и/или влизане в сила

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 2 и 24

¹⁰⁸ Към отдели епидемиология, микробиология, вирусология, паразитология и тропическа медицина, имунология и алергология

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 26

¹¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹¹ Одитно доказателство № 93

2. Вътрешни правила

През одитирания период в НЦЗПБ действат¹¹²:

2.1. Правилник за вътрешния трудов ред (ПВТР), утвърден от директора на НЦЗПБ на 09.06.2020 г.¹¹³, в съответствие с чл. 181 от КТ и чл. 8, т. 5 от ПУД на НЦЗПБ (отм.)¹¹⁴. В ПВТР са определени: редът за възникването, изменението и прекратяване на трудовите правоотношения; организацията на работа, в т.ч. работно време и почивки; правата и задълженията на работодателя и на работниците; трудовата дисциплина и дисциплинарните нарушения и наказания, пропускателния режим в НЦЗПБ¹¹⁵. В ПВТР не са уредени:

а) редът за определяне на продължителността и разпределението на работното време при непълно работно време, в несъответствие с изискванията на чл. 138, ал. 1 от КТ;

б) редът за определяне на допълнителен платен годишен отпуск на служителите от административните звена;

в) длъжностите, за които се изисква свидетелство за съдимост, съгласно изискванията на чл. 5, ал. 2 от ПВТР¹¹⁶;

г) начинът на отчитането на работното време, в несъответствие с изискванията на чл. 139, ал. 3 от КТ

2.2. Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в Националния център по заразни и паразитни болести (ВПУЧР), утвърдени от директора на НЦЗПБ, в сила от 01.09.2013 г. В правилата не е отразена промяната в организационната структура на НЦЗПБ, извършена със Заповед № 381А от 01.10.2018 г., в сила от 2019 г.¹¹⁷, с която служба „ТРЗ и Личен състав“ е закрыта, а функциите са разпределени на длъжността „експерт, управление на човешките ресурси“ към ръководителя. Във ВПУЧР са определени функциите и организацията на дейностите по: управлението на човешките ресурси; подбора на персонал; реда и начина за утвърждаване и изменение на длъжностното и поименното разписание на длъжностите и на длъжностните характеристики; реда за прекратяване на трудовите правоотношения; оформянето на трудовите книжки и обучението на персонала. Организацията на дейностите, определена в правилата не е актуализирана и не осигурява необходимите условия за ефективна комуникация, ясни и точни указания и разпореждания по отношение на ролята и отговорностите на участниците в процесите във връзка с финансовото управление и контрол, не регламентира адекватни контролни дейности, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници¹¹⁸, което е в несъответствие с чл. 10, ал. 2 от ЗФУКПС.

2.3. Процедури по управление на човешките ресурси

В действащите през одитирания период Процедури по УЧР¹¹⁹, в сила от 01.09.2013 г. са определени процесите, свързани с: възникването, изменението и прекратяването на трудовите правоотношения; реда за ползване на отпуските, за изготвяне на заповеди, удостоверения, служебни бележки и др.; за изготвяне и изменение на длъжностното и поименното длъжностно

¹¹² Одитни доказателства №№ 25 и 94

¹¹³ За одитирания период не са извършвани промени в правилника

¹¹⁴ Одитно доказателство № 84

¹¹⁵ Одитни доказателства №№ 24, 25 и 94

¹¹⁶ Чл. 5, ал. 2 от ПВТР изискуемите документи са: Заявление с приложения: лична карта, за справка; диплома за завършена образователна степен; документи, удостоверяващи общия трудов стаж, служебен и осигурителен стаж; медицинско удостоверение при първоначално постъпване на работа; свидетелство за съдимост (за определени длъжности)

¹¹⁷ Одитни доказателства №№ 85 и 26

¹¹⁸ Одитни доказателства № 94

¹¹⁹ Одитно доказателство № 86

разписание; реда за изготвяне и връчване на длъжностна характеристика; реда за изготвяне на документите за пенсиониране на служителите, на документи и справки по фонд работна заплата (ФРЗ) и числеността на персонала; реда за съхраняване на документите; за изготвяне и раздаване на ваучери за храна по реда на Наредба № 11/21.12.2005 г. за определяне на условията и реда за осигуряване на безплатна храна и/или добавки към нея (Наредба № 11). В Процедурите са определени конкретните задължения и функции на служителите от Служба ТРЗ и личен състав, която е закрыта през 2018 г. (виж т. 2.2. от настоящия раздел), с което през одитирания период в НЦЗПБ не са въведени адекватни контролни дейности в несъответствие с чл. 13, ал. 1 и 2 от ЗФУКПС.

По време на одита със заповед на директора на НЦЗПБ процедурите са отменени¹²⁰.

2.4. Вътрешни правила за назначаване на нови служители в НЦЗПБ - утвърдени от директора, без дата на утвърждаване и/или влизане в сила и регламентират процедурата за назначаване на персонала в НЦЗПБ¹²¹. Правилата са непълни, т.к. не обхващат всички хипотези за назначаване, вкл. не определят реда и отговорните длъжностни лица при назначаване на длъжности, за които е предвидено провеждане на конкурс, не е определен реда и начина за документиране на решенията от Директорския съвет при участие в процеса; на резултатите от извършения подбор и проведеното интервю с кандидата¹²². Правилата не определят ред за документиране на процеса, с което не осигуряват адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

2.5. Вътрешни правила за работна заплата в НЦЗПБ

Съгласно чл. 5 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ), размерите и/или механизмите за формиране на основната работна заплата следва да се договарят в колективен трудов договор (КТД) и/или от страните по индивидуалното трудово правоотношение, и да се включват във вътрешните правила за работната заплата на предприятието. През одитирания период са действали Вътрешни правила за работна заплата (ВПРЗ)¹²³ за 2022 г. и за 2023 г., които са утвърдени от директора на НЦЗПБ, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от НСОПЗ. Във ВПРЗ са определени: образуването и разпределението на средствата за работна заплата; определянето на основните работни заплати; условията за получаване на целеви награди, премии и възнаграждения за постигнати резултати; видовете и условията за получаване на допълнителните трудови възнаграждения; условията и реда за почасово заплащане на труда, за разпределяне на средствата за социално-битово и културно обслужване (СБКО).

При извършения преглед на действащите през одитирания период ВПРЗ е установено:

а) не са определени размери и/или механизми за формиране на основната работна заплата, както и не са определени диапазон и/или максимални стойности на основната месечна заплата (ОМЗ) по длъжности в НЦЗПБ, в несъответствие с изискванията на чл. 5, ал. 1 от НСОПЗ. Съгласно т. 12 от ВПРЗ в приложения № 2 и № 3 е показан максималният размер на основните заплати. Предоставените при одита приложения съдържат скали за оценяване на ръководните кадри и на персонала, в несъответствие с текста по т. 12 от ВПРЗ;

б) съгласно т. 22 от ВПРЗ работещите в НЦЗПБ имат право на допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит в процент към основната заплата, съгласно чл. 12 от НСОПЗ, като за всяка година трудов стаж процентът следва да се

¹²⁰ Одитно доказателство № 25

¹²¹ Одитно доказателство № 88 -

https://ncipd.org/images/Documents/rules/VATRESHNI_PRAVILA_NAZNACHAVANE_NOVI_SLUJITELI.pdf

¹²² Одитни доказателства №№ 24, 25 и 94

¹²³ Одитно доказателство № 87

увеличава с 1,2%, „съгласно заповед на МЗ“. Съгласно предоставената при одита информация, размерът на допълнителното възнаграждение за придобит трудов стаж и опит е определен със Заповед № 432/01.12.2015 г. на директора на НЦЗПБ¹²⁴. Съгласно т. 22 от ВПРЗ „в зависимост от одобрения ФРЗ за годината процента за година трудов стаж, може да се намалява или увеличава през годината“, което е несъответствие с чл. 12, ал. 10 от НСОПЗ. Във ВПРЗ не е определен максимален праг на допълнителното трудово възнаграждение за придобит трудов стаж;

в) през одитирания период е действал Колективен трудов договор в отрасъл „Здравеопазване“ (ОКТД), сключен на основание чл. 51б от КТ¹²⁵. В чл. 47, ал. 2 от ОКТД от 2022 г. са определени началните ОМЗ за категориите персонал, зает в здравните и лечебните заведения, финансирани от бюджета на МЗ, в т.ч. и за служителите от специализираните звена на НЦЗПБ, като персоналът е групиран в 12 категории, в зависимост от образованието и естеството на работа. Към група № 5 „Лекар, магистър фармацевт и магистър с немедицинско образование“¹²⁶ от ОКТД, следва да се отнесе т. 7 „Аналитични специалисти с медицинско или немедицинско образование“ от Приложение № 1 на ВПРЗ в НЦЗПБ¹²⁷. Считано от 01.04.2022 г., с ОКТД 2022 г. за група № 5 е определена начална основна заплата в размер 1 900 лв., а във ВПРЗ за 2022 г. за т. 7 - 840 лв., което е в несъответствие с чл. 47, ал. 2 от ОКТД 2022 г.

2.6. Система за двоен подпис

Съгласно т. 3.3.3. от СФУК/2016 и 2022 г.¹²⁸, поемането на всяко финансово задължение и извършването на каквото и да е плащане следва да се осъществява след полагането на подпис от лицето, отговорно за счетоводните записвания – главен счетоводител, както и от директора на НЦЗПБ. Във вътрешните правила не е изрично определен ред за прилагане на системата за двойния подпис при поемането на финансовите задължения при възникване, изменение и прекратяване на трудови правоотношения със служителите, което при липсата на вътрешни правила за управление на човешките ресурси, адекватни на съществуващата организационна структура, не осигурява необходимите условия за ограничаване на рисковете в процеса¹²⁹.

2.7. Предварителен контрол за законосъобразност

През одитирания период в НЦЗПБ са в сила Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на Национален център по заразни и паразитни болести (ВПРНОПТКЗЦД), утвърдени от директора на НЦЗПБ в сила от 2018 г. и ВПРНОПТКЗЦД - в сила от 18.07.2022 г., като първите не са изрично отменени¹³⁰. Съгласно чл. 20 от ВПРНОПТКЗЦД¹³¹, предварителният контрол за законосъобразност върху финансовата част от дейността на НЦЗПБ, свързана с управлението на човешките ресурси, следва да се извършва от финансовия контролор преди подписване на трудовия договор от ръководителя, като са посочени документите и обхватът на проверките, както и начинът за удостоверяването им - със съгласувателен подпис върху проекта на трудовия договор¹³². В организационната структура на НЦЗПБ финансовият контролор е на пряко подчинение на директора, с което са осигурени условия за пряка комуникация с ръководителя¹³³. В длъжностната характеристика на финансовия контролор са

¹²⁴ Одитно доказателство № 90

¹²⁵ Одитно доказателство № 91

¹²⁶ посочена на стр. 23 от ОКТД 2022 г.,

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 92 и 114

¹²⁸ Одитно доказателство № 19

¹²⁹ Одитни доказателства № 19, 10 и 11

¹³⁰ Одитно доказателство № 20

¹³¹ и двата относими документа

¹³² Проверките обхващат: 1) съответства ли размерът на възнаграждението на нормативните и вътрешни актове; 2) заявлението за назначаване на лицето одобрено ли е от директора, и 3) компетентно ли е лицето, одобрило заявлението за назначаване.

¹³³ Одитно доказателство № 13

определени обхватът на дейността и функциите по упражняване на предварителен контрол чрез проверка преди вземането на решения/действия за поемане на задължение или извършване на разход, както и при осъществяване на цялостната дейност на НЦЗПБ^{134,135}, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. Не е изрично определен редът за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност преди поемането на финансовите задължения при изменение и прекратяване на трудови правоотношенията в НЦЗПБ, както и при изплащане на възнагражденията по трудови правоотношения.

Вътрешните правила, действащи през одитирания период за регламентиране на дейността по управление на човешките ресурси, не са актуализирани във връзка с извършените промени в организационната структура и не осигуряват адекватно разпределение на функциите, ясни и точни указания и разпореждания по отношение на ролята и отговорностите на участниците в процесите във връзка с финансовото управление и контрол, не въвеждат подходящи и ефективни контролни дейности и ред за документирание, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС. Вътрешните правила не са хармонизирани и подробни в достатъчна степен, с което не са ограничени рисковете в областта.

Причина за установените несъответствия е липсата на система за мониторинг на финансовото управление и контрол, която да осигури необходимите условия за оценка на неговото функциониране и своевременно да предостави информация за установени слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия, за осигуряване на навременна актуализация при промени в условията. В резултат не е постигната увереност относно правилното и надеждно функциониране на системите за вътрешен контрол в НЦЗПБ в процеса по управлението човешките ресурси.

По време на одита са предприети действия за актуализиране на вътрешните актове на НЦЗПБ и от директора на НЦЗПБ са утвърдени нови правила за изграждане на СФУК, за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на НЦЗПБ, за работната заплата, за управлението на човешките ресурси, както и нови функционални характеристики на отделите¹³⁶.

3. Длъжностни разписания и поименни щатни разписания на длъжностите

3.1. Длъжностни разписания

Редът за изготвяне и утвърждаване на длъжностните и поименните разписания на длъжностите е определен във ВПУЧР. Съгласно чл. 7 от ВПУЧР ръководителят на НЦЗПБ следва да утвърди длъжностно разписание. Длъжностното разписание следва да отразява утвърдената организационно-управленска структура, да съдържа конкретните длъжности, които ще се използват в центъра. Съгласно чл. 7 от ВПУЧР ново длъжностно разписание се изготвя: в началото на всяка календарна година, при извършени структурни промени, произтичащи от изменение на структурата, дейността и организацията на работа на НЦЗПБ, при изменение на нормативните актове, налагащи това, и по решение на директора с цел оптимизиране на структурата и ефективността на работа. Функциите по инициране/обосновка на необходимостта от промени в длъжностното разписание, както и изготвянето на проект за изменението му са вменени на Служба ТРЗ и Личен състав, която не фигурира в административната структура през одитирания период. Редът за изготвяне и утвърждаване на длъжностното разписание, определен с ВПУЧР е в несъответствие с действащата през одитирания период организация на администрацията, с което не са създадени необходимите условия за ефективното осъществяване на дейностите и нейното документирание. В

¹³⁴ Одитно доказателство № 5

¹³⁵ Одитно доказателство № 5 (раздел IV от длъжностно характеристика на финансов контролор)

¹³⁶ Одитни доказателства №№ 25 и 142

длъжностната характеристика на длъжността „Експерт, управление на човешките ресурси“ е вписано задължението да следи актуалността на щатните разписания, но в правилата не е определен подходящ ред за осъществяване на дейността, за извършване на последващи оценки на изпълнението и за осигуряване на адекватна одитна пътека, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 и чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС¹³⁷.

През одитирания период в НЦЗПБ са действали две длъжностни разписания – съответно за 2022 г. и за 2023 г., които са изготвени от експерта човешки ресурси, съгласувани са с главния счетоводител и са утвърдени от директора на НЦЗПБ, в съответствие с правомощията му по чл. 8, т. 3 и чл. 9 от ПУД на НЦЗПБ (отм.) и чл. 7 от ВПУЧР¹³⁸.

При прегледа на утвърдените длъжностни разписания на НЦЗПБ за 2022 г. и 2023 г. е установено:

а) не е посочена датата, от която е в сила съответното длъжностно разписание. Непосочването на дата на утвърждаване за длъжностното разписание за 2022 г. не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС. Не е постигната разумна увереност, че са взети необходимите управленски решения във връзка с привеждане на трудовите възнаграждения в съответствие с нивата на началните основни месечни заплати на персонала и допълнителните възнаграждения, договорени с ОКТД от 12.04.2022 г.;

б) в длъжностните разписания не са посочени всички длъжности с непълно работно време, въпреки наличието на заети такива¹³⁹, съгласно действащите поименни разписания на длъжностите за съответния период¹⁴⁰. В края на разписанията липсва рекапитулация¹⁴¹, с което не е осигурена обобщена информация за целите на управленските решения, в несъответствие с чл. 14, т. 1 от ЗФУКПС;

в) в колона № 3 „Численост на персонала“ не е посочен броя на служителите, заемащи съответните длъжности във всеки отдел/секция, а всяка длъжност е посочена на отделен ред;

г) в колона № 8 „Ниво на основната месечна заплата“ е посочена сумата на индивидуалната основна месечна заплата¹⁴², вместо минималната за длъжността, договорена в ОКТД. Посочените суми не са еднакви за длъжностите от една група на ОКТД¹⁴³;

д) в утвърдените длъжностни разписания на НЦЗПБ за 2022 г. и 2023 г. в раздел Ръководство са включени: директор, заместник-директор, финансов контролър, юрисконсулт, административен секретар, началник управление на качеството и оценка на съответствието, ръководител направление сигурност и охрана, технически секретар, експерт управление на човешките ресурси, което не кореспондира с утвърдената структура на НЦЗПБ за 2022 г. и за 2023 г., в които са включени: Секретариат и ЛИК, Служба сигурност и охрана, и експерт човешки ресурси¹⁴⁴.

¹³⁷ Одитно доказателство № 6

¹³⁸ Одитни доказателства №№ 89 и 94

¹³⁹ с продължителност по 1,5 ч.; 3.5 ч.; 6 ч.; 2 ч.; 7 ч. за административния персонал

¹⁴⁰ Одитни доказателства №№ 89 и 94

¹⁴¹ който е част от образца по Приложение № 1 към чл. 11, ал. 1 от Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията

¹⁴² Посочена за съответния служител в поименното разписание на длъжностите

¹⁴³ Отнася се за длъжности: „Главен асистент“; „Лекар“; „Лекар, епидемиолог“; „Системен администратор“; „Биолог“ и др.

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 2

3.2. Поименни разписания

При одита са представени три броя поименни разписания – две за 2022 г.¹⁴⁵ и едно за 2023 г.¹⁴⁶. При проверката е установено:

а) поименните разписания на длъжностите не са своевременно изменяни и не са отразявани текущо извършените промени в правоотношенията със служителите, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 1 и 5 от ЗФУКПС и чл. 9 от ВПУЧР¹⁴⁷;

б) в изготвените и утвърдени поименни разписания на длъжностите за 2022 г. и за 2023 г. колони № 6 „ПМС“ и № 7 „Вид на правоотношението“ не са попълнени. В колона № 10 са определени различни размери на минималната ОМЗ за длъжностите от една група в ОКТД, вкл. за длъжностите „Главен асистент“, „Биолог“ и др.¹⁴⁸. През одитирания период част от длъжностите с непълно работно време, посочени в поименните разписания, не са определени за такива в съответните за периода длъжностни разписания, с което не са осигурени необходимите условия за анализ, текущ и последващ контрол в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 4 и 5 от ЗФУКПС¹⁴⁹

През одитирания период в организационната структура на НЦЗПБ липсва административно звено, пряко ангажирано с управлението на човешките ресурси, а в длъжностната характеристика на служителя „Експерт, управление на човешките ресурси“ не са възложени функции по изготвяне на проекти на длъжностни и поименни щатни разписания в НЦЗПБ и представянето им за утвърждаване, с което не са осигурени необходимите условия за ефективно осъществяване на процеса, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС. Липсата на ясно и точно разпределени функции по управлението на човешките ресурси не осигурява условия за реализиране на дисциплинарна отговорност при некачествено изпълнение на отделните процеси.

След одитирания период са утвърдени нови длъжностни и поименни разписания, в които утвърдената организационно-управленска структура на НЦЗПБ е правилно отразена и са утвърдени нови правила за изготвяне на длъжностни щатни разписания и поименни разписания на длъжностите, в които рисковете, уснатовени при одита са ограничени¹⁵⁰.

4. Възникване на трудови правоотношения

4.1. През 2022 г. са назначени 34 служители, а през 2023 г. - 19 служители¹⁵¹. При одита е извършена проверка на 11 трудови досиета на служители, назначени по трудово правоотношение¹⁵², в т.ч. 6 сключени през 2022 г. и 5 – през 2023 г.¹⁵³.

При проверката на трудовите досиета е установено¹⁵⁴:

а) трудовите договори са сключени в писмена форма по определен образец и са подписани от страните по него, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от ПВТР. Съдържанието на сключените трудови договори е в съответствие с чл. 66, ал. 1 - 4 и чл. 67, ал. 1 и 2 от КТ¹⁵⁵;

¹⁴⁵ в сила от м. 04.2022 г. и от м. 12.2022 г.

¹⁴⁶ в сила от м. 12.2023 г.

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 89

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 89

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 89

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 142

¹⁵¹ Одитно доказателство № 93

¹⁵² на различни длъжности, в т.ч.: трима служители на длъжност „молекулярен биолог“; петима служители на длъжност „биолог“; „деловодител“; „експерт обществени поръки“; „ръководител на отдел „Административно-стопански и снабдителски“

¹⁵³ Одитно доказателство № 95, т. от 1 до т.11

¹⁵⁴ Одитни доказателства № № 84, 85, 86, 87 и 88

¹⁵⁵ трудовите договори съдържат: данни за страните (по трудово правоотношение); място на работа; наименованието на длъжността и характера на работата; датата на сключването му и началото на неговото изпълнение; срок на трудовия договор; размерът на основния и удължения платен годишен отпуск и на допълнителния платен годишен отпуск; еднакъв срок на

б) в осем¹⁵⁶ от проверените трудовите досиета (73 на сто) към заявленията за назначаване не са приложени всички документи, определени в чл. 1 от Наредба № 4 за документите, които са необходими за сключване на трудов договор,¹⁵⁷ а именно: свидетелство за съдимост¹⁵⁸, документ за придобита образователна степен – магистър (за длъжността „биолог“), определена като изискване за заемане в утвърдените длъжностни разписания на НЦЗПБ за 2022 г. и за 2023 г.¹⁵⁹, документи, удостоверяващи общия трудов стаж и осигурителен стаж¹⁶⁰;

в) за сключените трудови договори са изпратени уведомления до Териториална дирекция на Националната агенция за приходите (ТД на НАП), при спазване на реда и определения 3-дневен срок от сключването на трудовите договори, в съответствие с изискванията на Наредба № 5 от 29.12.2002 г. за съдържанието и реда за изпращане на уведомлението по чл. 62, ал. 5 от КТ. При всички проверени случаи, връчването на уведомленията до НАП на служителите е удостоверено с подписа на служителя срещу името му в справката за заверените уведомления, в съответствие с чл. 4, ал. 3 от Наредба № 5 от 29.12.2002 г., във връзка с чл. 63, ал. 1 от КТ (ред. бр. 105 от 2005 г.)¹⁶¹.

Подборът и назначаването на служители в НЦЗПБ през одитирания период е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, определена с КТ и Наредба № 4 от 1993 г. за документите, които са необходими за сключване на трудов договор, т.к. трудовите досиета не съдържат всички документи за доказване на съответствие с изискванията за заемане на длъжността.

Причина за установените несъответствия при назначаване на служители в НЦЗПБ е липсата на пълни и точни вътрешни правила за управление на човешките ресурси, в т.ч. писмено въведени контролни дейности при подбора и назначаване на служители в центъра.

4.2. Изготвяне и връчване на длъжностни характеристики

Съгласно чл. 127, ал. 1, т. 4 от КТ, работодателят е длъжен да връчи екземпляр от длъжностната характеристика на работника или служителя при сключване на трудовия договор срещу подпис, като се отбележи датата на връчването. Съгласно чл. 19 от ВПУЧР прекият ръководител има задължение да изготви проект на длъжностна характеристика за заетите и свободните длъжности в ръководеното от него звено. Съгласно чл. 22 от ВПУЧР, директорът ги утвърждава след съгласуване със завеждащ отдел и служба ТРЗ и личен състав.

Длъжностните характеристики на проверените 11 длъжности са изготвени от прекия ръководител на структурното звено, съгласувани са със завеждащия съответния отдел и са утвърдени от директора на НЦЗПБ, в съответствие с чл. 19 и 22 от ВПУЧР. Длъжностните характеристики съдържат наименованието на длъжността, код по НКПД, изискванията за заемане на длъжността, кръга на трудовите задължения за длъжността и са връчени на служителите при сключване на трудовия договор срещу подпис, в съответствие с чл. 127, ал. 1, т. 4 от КТ. В седем от длъжностните характеристики изискването за образователно-квалификационна степен в раздел „Изисквания за длъжността“¹⁶² (64 на сто от проверените) е различно/по-ниско спрямо определената минимална образователна степен за съответните длъжности в длъжностните

предизвестие и за двете страни при прекратяване на трудовия договор; основното трудово възнаграждение; допълнителните трудови възнаграждения с постоянен характер и продължителността на работния ден

¹⁵⁶ 4 през 2022 г. и 4 през 2023 г.

¹⁵⁷ Наредба № 4 за документите, които са необходими за сключване на трудов договор, издадена от министъра на труда и социалните грижи, издадена от министъра на труда и социалните грижи (обн., ДВ, бр. 44 от 25.05.1993 г.)

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 95 (т. 2; 3; 7; 8; 9; 10 и 11)

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 95 (т. 2; 3; 8; 9 и 11)

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 95 (т. 3; 6 и 11)

¹⁶¹ Одитно доказателство № 96

¹⁶² три длъжност служители, назначени на длъжността „Биолог, молекулярен“¹⁶² и на четирима на длъжността „Биолог“

разписания за 2022 г. и за 2023 г.¹⁶³, в т.ч. в две длъжностни характеристики¹⁶⁴ е вписана минимална образователна степен „бакалавър“¹⁶⁵, в пет¹⁶⁶ - „магистър или бакалавър“, с което не е осигурено съответствие с длъжностните разписания за периода.

5. Определяне на индивидуалните основни месечни заплати

5.1. В чл. 47, ал. 2 от ОКТД от 2022 г. са определени началните основни месечни заплати (ОМЗ) за категориите персонал, зает в системата на здравеопазването, в т.ч. и за служителите на НЦЗПБ. В ОКТД 2022 г. персоналят е групиран в 12 категории, в зависимост от образованието и естеството на работа. Към група № 5 „Лекар, магистър фармацевт и магистър с немедицинско образование“, се причисляват биолози, химици и др., като е определено началната основна заплата за тази група служители да е в размер 1 900 лв., считано от 01.04.2022 г.¹⁶⁷.

5.2. ОМЗ на служителите в НЦЗПБ са актуализирани на 19.09.2022 г. във връзка с ПМС № 210 от 29.07.2022 г., с което са одобрени допълнителни разходи по бюджета на Министерството на здравеопазването за 2022 г. за достигане на минималните нива за заплащане, договорени в КТД в отрасъл „Здравеопазване“ 2022 г. за второстепенните разпоредители към МЗ, в т.ч. и на НЦЗПБ. С извършените промени разходите за персонал по бюджета на НЦЗПБ през 2023 г. са увеличени с 36,7 на сто спрямо планирания за 2022 г. - от 4 605 600 лв. на 6 295 489 лв.¹⁶⁸. С допълнителни споразумения от 19.09.2022 г. индивидуалните ОМЗ на служителите в НЦЗПБ са актуализирани, считано от 01.05.2022 г., за достигане на минималните нива за заплащане, договорени в ОКТД 2022 г. За увеличаването на индивидуалните ОМЗ на служителите не е издаден вътрешен акт/заповед от директора с ясно и точно определяне на подхода при увеличаване на индивидуалните ОМЗ¹⁶⁹;

При проверката е установено, че в седем¹⁷⁰ от проверените 11 трудови договори, е уговорен по-малък размер на индивидуалните ОМЗ на служителите спрямо размера, уговорен с ОКТД 2022 г.¹⁷¹.

Преди подписването на трудовите договори не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор чрез полагаането на съгласувателен подпис, в несъответствие с чл. 20 от ВПРНОПТКЗЦД на НЦЗПБ¹⁷² и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС¹⁷³.

5.3. ОМЗ на служителите в НЦЗПБ са актуализирани на 28.12.2023 г. с допълнителни споразумения, считано от 01.01.2023 г.¹⁷⁴. С писмо изх. № 91-00-41 от 24.08.2023 г. от първостепенния разпоредител са предоставени допълнителни средства по бюджета на НЦЗПБ

¹⁶³ която е „магистър“;

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 95 (т.2 и 3)

¹⁶⁵ като в едната, вместо минимална образователна степен е вписано „биолог“ (т. 2);

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 95 (т.1; 8; 9; 10; 11)

¹⁶⁷ Одитни доказателства №№ 91, 92 и 114

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 97

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 104

¹⁷⁰ два, сключени през 2022 г. и пет - през 2023 г.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 95 (т. 2; 3; 4; 6; 8; 9; 10; 11)

¹⁷² чл. 20 от ВПРНОПТКЗЦД на НЦЗПБ - предварителният контрол за законосъобразност върху финансовата част от дейността на центъра, свързана с управлението на човешките ресурси, да се извършва от финансовия контролор на етап преди подписване на трудовия договор от ръководителя/ оторизираното лице, като е определено този контрол да се удостоверява със съгласувателен подпис върху проекта на трудов договор. Финансовият контролор следва да извърши следните проверки: 1) дали размерът на възнаграждението съответства на нормативните и вътрешни актове; 2) дали заявлението за назначаване на лицето е одобрено от директора, и 3) дали е компетентно лицето, което е одобрило заявлението за назначаване.

¹⁷³ Одитно доказателство № 20

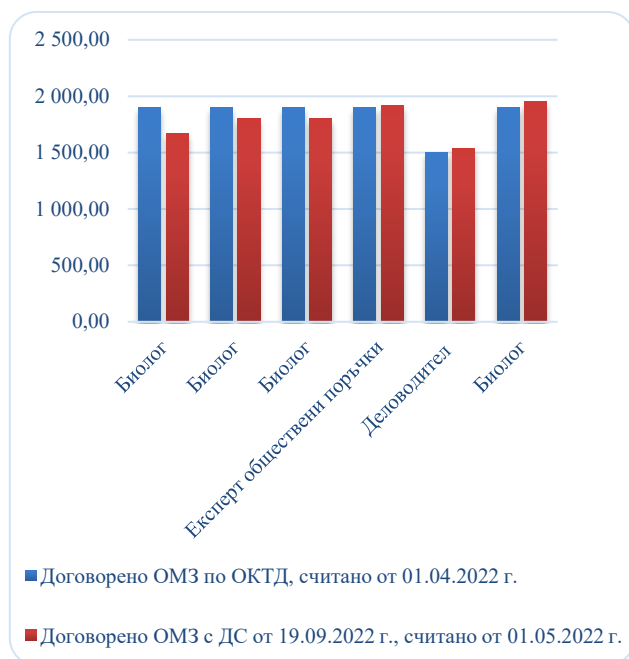
¹⁷⁴ Одитно доказателство № 97 (с писмо с изх. № 91-00-41 от 24.08.2023 г. на МЗ е предоставен бюджета на НЦЗПБ за 2023 г., като е уточнено, че са разчетени допълнителни средства за персонала спрямо 2022 г. в размер до 10 процента, считано от 01.01.2023 г. за структурите, които не са получили увеличение на възнаграждението през 2022 г., с цел да се осигури устойчивост в целогодишен размер на увеличението на разходите за персонал, одобрени с ПМС № 210 от 29 юли 2022 г.

за 2023 г. за възнаграждения на персонала (вж. следващия раздел по т. 4.1.2)¹⁷⁵. При одита не е предоставена информация/обосновка/разчети, относно причините за забавянето от четири месеца при извършване на увеличението на възнагражденията, средствата за което са предоставени от МЗ с писмо с изх. № 91-00-41 от 24.08.2023 г.¹⁷⁶

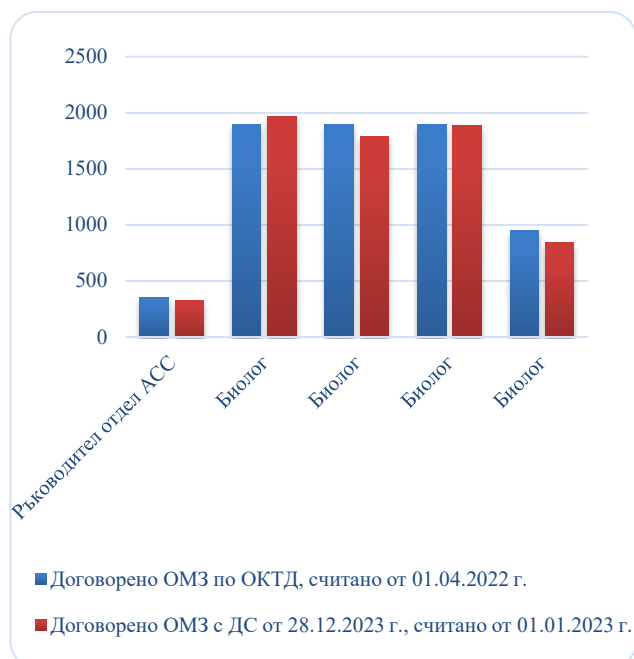
При три допълнителни споразумения¹⁷⁷ от проверените пет трудови правоотношения за 2023 г. (60 на сто) – за длъжностите „молекулярен биолог“ и „биолог“ е договорен размер на индивидуалните ОМЗ по-малък от минималните нива за заплащане, договорени в чл. 47, ал. 2 от ОКТД 2022 г. Увеличенията на ОМЗ на служителите в обхвата на проверката през одитирания период не са осигурили съответствие с минималните нива за заплащане, договорени с ОКТД 2022 г.

Увеличенията за проверените ОМЗ на служителите спрямо минималните размери, договорени с ОКТД – 2022 г. са представени на фигури № 1 и № 2.

Фигура № 1 Увеличение на ОМЗ, считано от 01.05.2022 г. (в лв.)



Фигура № 2 Увеличение на ОМЗ, считано от 01.01.2023 г. (в лв.)



При проверката е установено, че допълнителните споразумения за увеличаване на ОМЗ на служителите от обхвата на проверката, са изготвени от експерт управление на човешките ресурси, подписани са от директора на НЦЗПБ и са съгласувани от главен счетоводител и юриконсулт, с изключение на три случая¹⁷⁸ (27 на сто) от 2022 г., за които липсва съгласуване с юриконсулт. Проверените при одита допълнителни споразумения не са съгласувани от финансов контролор, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 20 от Вътрешните правила за реда и начина на осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялата дейност на НЦЗПБ в сила от 18.07.2022 г., което не осигурява разумна увереност, че предварителен контрол за законосъобразност е извършен¹⁷⁹.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 97

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 104

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 95 (т. 9; 10 и 11)

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 95 (т. 1; 2; 3; 5; 7 и 8)

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 104

5.4. Измененията на индивидуалните основни месечни заплати на служителите в НЦЗПБ, изпълняващи длъжностите „Биолог“ и „Главен асистент“

При извършената проверка на поименните щатни разписания в НЦЗПБ към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г. е установено:

а) към 31.12.2022 г. размерите на индивидуалните основни месечни заплати на 17 служители, назначени на длъжност „Биолог“ и на 19 служители - на длъжност „Главен асистент“ са по-ниски от размерите/нивото на началните основни месечни заплати по категории персонал, определени в чл. 47, ал. 2 от ОКТД 2022¹⁸⁰;

б) към 31.12.2023 г. размерите на индивидуалните основни месечни заплати на петима служители на длъжност „Биолог“ и на шестима служители на длъжност „Главен асистент“ не са достигнали размерите/нивото на началните основни месечни заплати по категории персонал, определени в ОКТД 2022 г.¹⁸¹.

Увеличенията на основните месечни заплати през одитирания период са извършени със значителни закъснения след утвърждаване на допълнителните средства за възнаграждения на персонал по бюджета на НЦЗПБ и не са осигурили достигане на минималните размери за някои от категориите персонал, договорени с колективния трудов договор за отрасъл Здравеопазване от 2022 г., включително на 36 служители към 31.12.2022 г. и на 11 – към 31.12.2023 г., което е несъответствие с КТ, ОКТД, ПМС № 210/2022 г. и ВПРЗ.

Установените несъответствия при определяне на ОМЗ на служителите при изменение на трудовите правоотношения се дължат на липсата на ясен и точен ред за извършване на промените във възнагражденията, включително определяне на отговорни длъжностни лица за инициране на промените и изготвяне на разчетите, липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности, вкл. разделение на отговорностите и предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на допълнителни споразумения. Въведените контролни дейности са неефективни и не са прилагани непрекъснато и последователно, което не е ограничило риска за правилното определяне на индивидуалните възнаграждения.

6. Определяне на размер на основен и на допълнителен платен годишен отпуск

Размерът на допълнителния платен годишен отпуск е определен с чл. 19 от ПВТР, в съответствие с чл. 155 и 156 от КТ и чл. 23, ал.2 от Наредбата за работното време, почивките и отпуските (НРВПО).

Отчетът за платените/неплатените отпуски на служителите и подготовката на заповедите за разрешаване на ползването им са възложени на експерта управление на човешки ресурси с длъжностната му характеристика¹⁸².

При проверката е установено, че за одитирания период са изготвени списъци за полагащите се допълнителни отпуски на служителите на ненормиран работен ден на основание чл. 139а от КТ и чл. 19 от ПВТР и списъци на полагащите се допълнителни отпуски на служителите за 2022 г. и 2023 г.¹⁸³ При десет от проверените трудови договори размерът на основния платен годишен отпуск е определен в съответствие с КТ и ПВТР. Заявленията за ползване на платен годишен отпуск за 2023 г. са непълни и не съдържат подпис на длъжностното лице, отговорно за отчитането на ползваните отпуски.

В един от проверените случаи, на служителя, назначен с трудов договор № 9 от 07.03.2023 г., с продължителност на раб. време 1 час и 30 мин. на ден, е определен платен

¹⁸⁰ Одитно доказателства № 89 и 104

¹⁸¹ Одитно доказателства № 89 и 104

¹⁸² Одитно доказателство № 6

¹⁸³ Одитно доказателство № 98

годишен отпуск в размер 20 дни, пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж. Съгласно представена справка – извлечение от използвания програмен продукт за изчисляване на възнагражденията, на служителя е определен отпуск за длъжността за 2023 г. от 20 работни дни, без да е изчислен пропорционално на действително отработеното време¹⁸⁴,¹⁸⁵. Определеният отпуск на служителя не е включен в списъка за полагащите се допълнителни отпуски на служителите на ненормиран работен ден на основание чл. 139а от КТ и чл. 19 от ПВТР за 2023 г. Представените при проверката заявления на служителя за ползване на платен годишен отпуск за 2023 г., приложени в трудовото му досие¹⁸⁶, не съдържат информация относно полагаемата и използваната отпуски към датата на подаване на заявленията, както и дати на заявленията. Част от заявленията не са подписани на „експерт управление на човешките ресурси“, който отразява информацията в софтуера¹⁸⁷. Липсата на подходящо определен ред за документиране на движението на заявленията за отпуск, както и на контролни дейности в процеса, не осигуряват адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с чл. 14, т. 4 и 5 от ЗФУКПС¹⁸⁸.

Определянето на размера на основния и на допълнителния платен годишен отпуск и прилаганият ред за заявяване и отчитане е в частично несъответствие с изискванията на чл. 155, ал. 1 от КТ, чл. 14, т. 4 и 5 от ЗФУКПС и чл. 23, ал. 2 от НРВПО, като в прилаганите образци на заявление липсва подпис на длъжностното лице, отговорно за отчитането на информацията, а в един от проверените случаи липсва надеждно документиране на ползваните отпуски. Прилаганата практика за документиране не е писмено въведена, с което не са осигурени необходимите правила за съставяне, оформяне, движение, използване и архивиране на документите.

7. Допълнителни възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит

Размерът на допълнителното възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит за служителите на НЦЗПБ е определен със Заповед № 432 от 01.12.2015 г. на директора на центъра, в съответствие с чл. 12 от НСОРЗ¹⁸⁹.

При одита е установено, че във всички проверени трудови договори на служителите е посочен размера на трудовия стаж, за който служителят следва да получи допълнително възнаграждение. При едно¹⁹⁰ от проверените 11 досиета, за които е определено допълнително възнаграждение за клас прослужено време, в трудовото досие не са приложени документи (копия на трудови книжки, осигурителни книжки), удостоверяващи трудовия стаж, което не позволява извършването на последваща проверка¹⁹¹.

Непълнотата на едно от проверените трудови досиета не осигурява разумна увереност, че допълнителното възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит на служителя е определено и изплатено в съответствие с изискванията на чл. 12 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата.

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 99

¹⁸⁵ При 1,5-часов работен ден полагаемият отпуск е: 20:8ч.*1,5ч.=3,75 работни дни отпуск за календарната година, а за периода 07.03.2023 г. до 31.12.2023 г. - на 3 раб. дни отпуск за 2023 г.

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 95 т. 6

¹⁸⁷ към момента на извършването на проверката служителят на длъжност „Ръководител на отдел АСС“ заема и длъжността „експерт ЧР“

¹⁸⁸ Одитни доказателства №№ 104, 98

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 90

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 95 (т. 4), 104 и 100

¹⁹¹ Одитно доказателство № 95 (т. 4)

8. Трудови договори за допълнителен труд, сключени на основание чл. 110 от КТ

8.1. Действащите трудови договори за допълнителен труд, сключени на основание чл. 110 от Кодекса на труда през 2022 г. са 94 бр., а през 2023 г. - 91¹⁹². За оценка на съответствието при изпълнението на дейностите, чрез стратифициране по предмет на договора/по дейности¹⁹³, в обхвата на проверката са включени всичките 16 договори за изпълнение на общи административни дейности, действащи и през одитирания период. При проверката на договорите е установено¹⁹⁴, че те са сключени за работа по проекта „Фундаментални, транслиращи и клинични изследвания в областта на инфекциите и инфекциозната имунология“ с предоставено безвъзмездно финансиране по Оперативна програма (ОП) „Наука и образование за интелигентен растеж“ (НОИР). Договорите са сключени с общо 10 служители на центъра за част от законоустановеното работно време (непълно работно време)¹⁹⁵. Съгласно чл. 138, ал. 1, изр. 2 от КТ и чл. 115 от КТ при сключването на тези трудови договори следва да се уговорят продължителността и разпределението на работното време, т.е. да се определи конкретният начален и краен час на работния ден и по този начин и на почивките между самите работни дни и седмици.

Със седем от служителите, чиито трудови правоотношения са проверени при одита (5 за 2022 г.¹⁹⁶ и 2 за 2023 г.¹⁹⁷) са сключени трудови договори за допълнителен труд, извън установеното за съответния работник работно време на основание чл. 110 от КТ, за работа по проект, финансиран по ОП НОИР. Продължителността на работните часове по основните трудови договори на служителите в обхвата на проверката, е 7 часа, а длъжностите, на които са назначени са „биолог“ (4 служители), биолог молекулярен (2 служители) и експерт обществени поръчки. Продължителността на работното време, определено в съответните договори за допълнителен труд е 2,5 часа, с изключение на договор № 10/09.03.2023 г., който е с продължителност „до 8 часа на седмица“¹⁹⁸.

През одитирания период не са действали вътрешни правила/процедури, с изчерпателно, пълно и точно определяне на реда за сключване на трудовите договори за допълнителен труд, не са определени отговорните длъжностните лица свързани с този процес¹⁹⁹

8.2. При проверката на трудови договори за допълнителен труд със служители на НЦЗПБ, действащи през одитирания период е установено:

а) не е извършвано разпределение на работното време²⁰⁰, в несъответствие с изискванията на чл. 138, ал. 1, изр. 2 и чл. 115 от КТ²⁰¹;

б) всички проверени досиета съдържат декларация, че продължителността на работното време по основен и по допълнителен трудов договор не надминава 48 часа на седмица²⁰²;

¹⁹² Одитно доказателство № 4

¹⁹³ Одитно доказателство № 101

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 102 (т. 1 – 9) и 95 (т. 4)

¹⁹⁵ През одитирания период за изпълнение на дейности по ОП НОИР, за проект „Фундаментални, транслиращи и клинични изследвания в областта на инфекциите и инфекциозната имунология“ (BG05M20P001-1.002-0001) от процедура „Изграждане и развитие на центрове за компетентност“ (BG05M20P001-1.002) са отчетени разходи за възнаграждение на персонала в общ размер 1 295 792 лв., в т.ч. 393 710 лв. през 2022 г. и 902 082 лв. през 2023 г.

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 95 (т. 1; 2; 3; 4 и 7)

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 95 (т. 8 и 9)

¹⁹⁸ за длъжността „Биолог“ - по договори №№ 198/31.12.2021 г., 194/31.12.2021 г., 65/31.10.2023 г. и 284/11.11.2022 г. и договори за допълнителен труд с №№ 27/04.02.2022 г., 46/10.02.2022 г., 62/31.10.2023 г. и 28/28.04.2023 г.; за длъжността „Биолог молекулярен“ - договори №№ 8/27.02.2023 г. и 279/31.10.2022 г. и договори за допълнителен труд с №№ 30/28.04.2023 г. и 283/07.11.2022 г.; за длъжността „Експерт ОП“ - договор № 91/01.07.2022 г. и договор за допълнителен труд № 10/09.03.2023 г.

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 104

²⁰⁰ В договорите е уговорена седмична заетост – напр. до 10 ч. седмично

²⁰¹ Одитно доказателство № 104

²⁰² Одитни доказателства №№ 95 (т. 4) и 102

в) пет трудови договора²⁰³ и 10 допълнителни споразумения²⁰⁴ не са подписани от главен счетоводител, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС за прилагане на системата за двоен подпис, което не осигурява разумна увереност, че лицето е запознато с финансовите параметри и предстоящите плащания по договорите и че контролната дейност е действала непрекъснато и последователно при възникване и изменение на трудовите правоотношения²⁰⁵.

Трудовите договори и допълнителните споразумения не са съгласувани от финансов контролор, което не осигурява увереност, че е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 20 от ВПРНОПТКЗЦД²⁰⁶.

Липсата на разпределение на работното време по основния трудов договор и по договора за допълнителен труд на служителите е несъответствие с изискванията на чл. 138, ал. 1, изр. 2 и чл. 115 от КТ. Контролните дейности система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност през одитирания период са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, определена с чл. 13, ал. 3, т. 1 и 3 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на ЗФУКПС, т.к. не са прилагани непрекъснато и последователно. Причина за установените несъответствия е липсата на писмено определен ред за прилагане на системата за двойния подпис, както и на ред за осъществяване и документирание на предварителен контрол за законосъобразност при поемането на финансовите задължения при възникване и изменение на трудовите правоотношенията²⁰⁷.

9. Определяне и изплащане на средства за стимулиране на служителите

9.1. Вътрешни правила и процедури

През одитирания период условията за изплащане на допълнително материално стимулиране (ДМС) са определени в чл. 17 до чл. 21 от ВПРЗ на НЦЗПБ (за 2022 г. и за 2023 г.)²⁰⁸. Съгласно чл. 4, ал. 5 от ПМС № 67/14.04.2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности и т. 8 и 8.2 от ВПРЗ (за 2022 г. и за 2023 г.) в НЦЗПБ следва да се прилага актуализирана Методика за изразходване на средствата за стимулиране на служителите, в сила от 01.01.2017 г.²⁰⁹.

При одита са установени несъответствия между ВПРЗ и актуализираната Методика относно определяне на служителите, имащи право на допълнително възнаграждение, т.к. в двата документа са дефинирани различни критерии относно времето, отработено за съответния период²¹⁰.

Съгласно чл. 8 от актуализираната Методика средствата, определени по чл. 7 за ДМС на служителите в НЦЗПБ, се разпределят по реда на същата. С чл. 7, ал. 3 от актуализираната Методика е регламентирано 10 на сто от формираното ДМС да се изплаща на база индивидуалната заплата на административния персонал, без да е посочено кои длъжности/структурни звена са включва тази категория персонал в НЦЗПБ²¹¹.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от актуализираната Методика 55 на сто от формираното ДМС следва да се изплаща на база реализираните приходи от участие във външен контрол и от

²⁰³ Одитни доказателства №№ 95 (т. 1 и 4) и 102 (т.5; 8. 9)

²⁰⁴ Одитни доказателства №№ 95 (т. 1 и 3) и 104 (т. 1/12; 2/13; 3/14; 4/15; 5/16; 6/17; 7/18 и 9/20)

²⁰⁵ Одитно доказателство № 104

²⁰⁶ Одитно доказателство № 104

²⁰⁷ Одитно доказателство № 104

²⁰⁸ Одитно доказателство № 87

²⁰⁹ Одитно доказателство № 105

²¹⁰ чл. 19 от ВПРЗ (от 2022 г. и от 2023 г.) и чл. 12, т. 4 от Методиката, чл. 20 от ВПРЗ (от 2022 г. и от 2023 г.) и чл. 12, т. 3 от Методиката

²¹¹ Одитни доказателства №.№№ 106 и 107

извършена диагностична и референтна платена диагностика. Съгласно представено приложение № 3 към заповедите на директора за разпределяне на ДМС за одитирания период обвързването на средствата за стимулиране на лабораториите с реализираните приходи е посредством изчисляването на коефициент като резултат от сумата на приходите и определената сума на средствата за стимулиране (55 на сто)²¹². С този коефициент се определя общия размер на средствата за стимулиране за всяка лаборатория, но липсва методика относно определянето на средствата за стимулиране на всеки служител от съответната лаборатория според резултатите от изпълнението на задачите²¹³.

Съгласно чл. 7, ал. 2 от актуализираната Методика 35 на сто от формираното ДМС следва да се изплаща в зависимост от личния принос на всеки служител по преценка на директора на НЦЗПБ. При одита не е представен вътрешен акт (заповед, указания, друго) с пълно и точно регламентиране на процесите по определяне на личния принос служителите, вкл. прилагани критерии и документиране²¹⁴.

За представените приложения с номера 1, 2, 3 и 4 към Методиката²¹⁵, при одита не са предоставени данни относно утвърждаването им и/или датата на влизането им в сила²¹⁶. Приложение № 1 към действащата през одитирания период актуализирана Методика за изразходване на средствата за стимулиране на служителите в НЦЗПБ е представено в две редакции, като липсват данни за периода им на действие. Приложенията не съответстват на Методиката за оценяване на дейността на служителите, съгласно чл. 10, ал. 2 от актуализираната Методика, както и на прилаганите вътрешни процедури за справедливо отчитане участието на всеки служител, в какъв срок след изтичане на съответното тримесечие и от кого се изготвя отчета, какви критерии се прилагат и как се документират, съгласно чл. 6 от Методиката.

9.2. Определяне и разпределяне на средствата за ДМС през одитирания период

През одитирания период са определяни и разпределяни средства за ДМС, както следва: за 2022 г. - през м. ноември и през м. декември и за 2023 г. – през м. септември, м. октомври, м. ноември и м. декември.

Таблица № 3 Изплатени средства за ДМС през одитирания период (в лв.)

№ по ред	Изплатени суми		Период, за който се отнасят ²¹⁷
	Дата на изплащане	Определена сума	
1	2	3	4
1	Ноември 2022 г.	151 859 лв.	01.01.2022 – 30.09.2022 г.
2	Декември 2022 г.	156 000 лв.	01.10.2022 – 31.12.2022 г.
3	Септември 2023 г.	150 000 лв.	01.01.2023 – 31.08.2023 г.
4	Октомври 2023 г.	100 000 лв.	01.09.2023 – 30.09.2023 г.
5	Ноември 2023 г.	153 280 лв.	01.10.2023 – 31.10.2023 г.

²¹² Одитно доказателство № 106

²¹³ Одитни доказателства №№ 106 и 107

²¹⁴ Одитни доказателства №№ 106 и 107

²¹⁵ Одитно доказателство № 106 (Приложение № 1 Справка за разпределение на икономията от ФРЗ, Приложение № 2 Справка за разпределяне на 10% от сумата за ДМС (икономия на ФРЗ) на база основната заплата на всеки служител от администрацията, Приложение № 3 Справка за разпределяне на 55% от сумата за ДМС (икономия на ФРЗ) на база приходи по лаборатории, Приложение № 4 Справка за разпределяне на ДМС от икономия на ФРЗ на база постигнати резултати от приходи, други лабораторни дейности и личния принос на всеки служител в НЦЗПБ и във връзка с работата на медицинския и немедицинския персонал (обобщена таблица с разпределянето на 10 % по приложение № 2, 55 % по приложение № 3 и включваща 35% разпределяне по преценка на директора в зависимост от личния принос на всеки служител)

²¹⁶ Одитни доказателства №№ 106 и 107

²¹⁷ Одитно доказателство № 106 (съгласно справка от НЦЗПБ Приложение № 4)

6	Декември 2023 г.	217 000 лв.	01.10.2023 – 15.12.2023 г.
	Общо за одитирания период	928 139 лв.	

При одита не са предоставени документи относно изготвени и предоставени на ръководителя разчети за обосноваване на формирания размер на икономията от средства от ФРЗ. Общият размер на средствата за разпределяне е приет с отделни решения от Директорски съвет²¹⁸. Средствата са утвърдени със заповеди на директора, в съответствие с реда, определен в чл. 10, ал. 1 от актуализираната Методика²¹⁹.

При определянето и изплащането на средствата не са спазени времеви интервали за това, определени в ПМС № 67/14.04.2010 г. и чл. 11 от актуализираната Методика²²⁰. В определянето на сумите за ДМС м. октомври е включен два пъти – при определяне на средствата за м. ноември 2023 г. и м. декември 2023 г. Липсва документална следа относно упражняване на предварителен контрол за законосъобразност при формирането на средствата, което не дава разумна увереност, че такъв е осъществен.

През одитирания период определянето и изплащането на средствата за ДМС е в несъответствие с ПМС № 67/14.04.2010 г., т.к. не са спазвани времевите интервали за формиране и разпределяне на средствата за ДМС през годината. Вътрешните правила са непълни, нехармонизирани и не създават подходящ ред за документиране на процеса, с което не е осигурена адекватна одитна пътека, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Причина за установените несъответствия са липсата на ясна и точна методика и контролни дейности при определянето и разпределянето на средства за ДМС през одитирания период.

10. Разходи за обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения

10.1. Отчетни данни и вътрешни правила

Отчетените разходи за обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения в одитирания период са в размер 671 368 лв. за 2022 г. (8 на сто), и 764 641 лв. за 2023 г. (9 на сто)²²¹. През 2022 г. са прекратени правоотношения с 26 служители, на 20 от които са изплатени обезщетения в размер 67 495,18 лв. През 2023 г. са прекратени правоотношения с 22 служители²²², като на 17 от тях са изплатени обезщетения в размер 64 685,03 лв.²²³.

През одитирания период в НЦЗПБ дейностите по прекратяване на трудови правоотношения и определяне на обезщетения са регламентирани във ВПУЧР и Процедура № 6 от Процедури по управление на човешките ресурси, в сила от 01.09.2013)²²⁴. В процедурата при прекратяване на трудовото правоотношение със служител, са определени стъпките в процеса, вкл. вида и движението на документите, тяхната регистрация в деловодната система на НЦЗПБ и действията по съгласуването им. Дейностите се изпълняват от служба ТРЗ и Личен състав, която е закрыта преди одитирания период²²⁵. Освободеният служител представя обходен лист - приложение по образец, който остава в трудовото му досие, заедно с подписан екземпляр от заповедта за прекратяване на правоотношението. Екземпляр от заповедта се прилага и при платежните документи за изплащане на дължимите суми. При

²¹⁸ Одитно доказателство № 108

²¹⁹ Одитно доказателство № 106

²²⁰ до края на м. април, но не по-късно от 25 април; до края на м. юли, но не по-късно от 25 юли; до края на м. октомври, но не по-късно от 25 октомври; до края на м. декември, но не по-късно от 20 декември

²²¹ Одитно доказателство № 4

²²² Одитно доказателство № 93

²²³ Одитни доказателства №№ 4, 93 и 109

²²⁴ Одитни доказателства №№ 85 и 86

²²⁵ Одитни доказателства №№ 85 и 110

пенсиониране всички документи за трудов стаж се прилагат към пенсионната преписка. За прекратения трудов договор се изпраща уведомление до НАП.

При прекратяване на правоотношенията с работници и служители, придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяване, същите имат право на обезщетение, определено в чл. 224, ал. 3 от КТ²²⁶.

Обезщетението по чл. 224, ал. 1 от КТ за неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на трудово правоотношение се изчислява по реда на чл. 177 от КТ²²⁷.

10.2. Определяне и изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовите правоотношения

В обхвата на проверката са включени определените и изплатени обезщетения при прекратяване на трудовите правоотношения с 20 служители, в т.ч. 10 за 2022 г. (38 на сто от всички прекратени правоотношения) и 10 за 2023 г. (45 на сто от всички прекратени правоотношения)²²⁸. При проверката е установено:

а) за 2022 г. обезщетения по чл. 220 от КТ - *за неспазено предизвестие* е изплатено в четири от проверените случаи²²⁹, на обща стойност 6 402,42 лв. За 2023 г.²³⁰ обезщетение е изплатено в пет от проверените случаи, в общ размер 10 558,16 лв. Обезщетенията са изплатени в съответствие с КТ, а определените размери са в съответствие с чл. 17 от НСОПЗ, с изключение на обезщетението в един от проверените случаи, при който са изплатени в повече 105 лв., поради включване в брутната работна заплата на сума за поевтиняване на храна²³¹;

б) през 2022 г. на 7 от проверените 10 служители са изплатени *обезщетения за неизползван отпуск* на стойност 10 608,05 лв.²³². При изчисляване на обезщетенията по чл. 224, ал. 1 от КТ е установено, че в 4 от проверените 7 случая са изплатени обезщетения за неползван отпуск, са изчислени в повече общо 327,77 лв.²³³, а в два случая - общо с 218,15 лв. по-малко²³⁴.

През 2023 г. са изплатени обезщетения по чл. 224 от КТ на девет служители в размер 20 381,25 лв. При изчисляване на обезщетенията по чл. 224, ал. 1 от КТ в шест случая са установени несъответствия, като в четири изчисленото обезщетение е общо с 872,49 лв. по - малко²³⁵, а в два - общо в повече с 163 лв.²³⁶.

По данни от одитираната организация причина за установените несъответствия при изчисление на обезщетенията по реда на чл. 177 от КТ и чл. 18, ал. 1 изречение 2-ро от НСОПЗ

²²⁶ Одитни доказателства №№ 91 и 110

²²⁷ Чл. 224, ал. 1 от КТ регламентира основанията за изплащане на обезщетението за неизползван платен годишен отпуск. Изчислението е съгласно чл. 224, ал. 2: обезщетението за неизползван платен годишен отпуск се изчислява по реда на чл. 177 към деня на прекратяването на трудовото правоотношение. Тази законова разпоредба препраща към чл. 177 от КТ. При прилагането на чл. 177 от КТ се вземат предвид разпоредби на НСОПЗ, които са свързани с определяне на възнаграждението за платен годишен отпуск и не са автоматично приложими при изчисляване на обезщетението по чл. 224, ал. 1 от КТ. Двете плащания имат различен характер – основанията по чл. 177 е за изплащане на възнаграждение (за платен годишен отпуск), а по чл. 224, ал. 1 е за изплащане на обезщетение (за неизползван платен годишен отпуск). Дължимата сума по чл. 224, ал. 1 от КТ е обезщетение, което се изплаща еднократно. Размерът му зависи от броя на работните дни неизползван платен годишен отпуск, а не от броя на работните дни в месеца в който е прекратено правоотношението, като са приложими разпоредбите на чл. 228 от КТ и е от съществено значение датата на прекратяване на правоотношението.

²²⁸ Одитни доказателства №№ 111 и 112

²²⁹ Одитно доказателство № 111 (т. 2, 4, 7 и 8)

²³⁰ Одитно доказателство № 112 (т. 1, 2, 4, 7 и 8)

²³¹ Одитно доказателство № 111 (т. 4)

²³² Одитно доказателство № 111 (т. 1, 2, 4, 7, 8, 9 и 10)

²³³ Одитно доказателство № 111 (т. 1, 4, 7 и 8)

²³⁴ Одитно доказателство № 111 (т. 9 и 10)

²³⁵ Одитно доказателство № 112 (т. 1, 3, 4 и 8)

²³⁶ Одитно доказателство № 112 (т. 2 и 10)

е неправилно конфигуриране на модула за изчисляване в софтуерния продукт за работни заплати²³⁷.

Вътрешните правила, регламентиращи дейността по прекратяване на трудовите правоотношения и определянето на обезщетения не са актуализирани във връзка с промените в структурата на НЦЗПБ. Поради липсата на актуални актове, процедури и надлежно определени отговорни длъжностни лица за дейностите по определянето и изплащането на обезщетения при прекратяване на правоотношения е създаден риск от неефективно прилагане на въведени контролни дейности и неправилно определяне и изплащане на обезщетенията, който се е проявил.

Причина за установените несъответствия при определянето на обезщетения е липсата на текущ контрол от страна на длъжностното лице, което въвежда информацията в софтуерния продукт за работни заплати в НЦЗПБ, и на неосъществен контрол от страна на ръководителя на отдел АСС, в несъответствие с т. 2.2 и 2.3 от раздел 2 от СФУК на НЦЗПБ в сила от 2022 г.

По време на одита са предприети действия за привеждане на софтуерния продукт в съответствие с нормативните изисквания²³⁸.

11. Определяне и изплащане на средства за сметка на фонд „Социално-битово и културно обслужване“

11.1 Средствата за СБКО се използват по решение на Общото събрание на работниците и служителите в предприятието и това правомощие на общото събрание не може да се изземва или прехвърля на други органи, съгласно императивната правна норма на чл. 293, ал. 1 и 2 от КТ.

При проверката е установено^{239, 240}:

а) съгласно Раздел VII „Социално подпомагане“, т. 29 от Вътрешните правила за работна заплата в НЦЗПБ (ВПРЗ, за 2022 г. и за 2023 г.) „работодателят осигурява ежегодно средства за социално-битово и културно обслужване на работниците и служителите“. Средствата за фонд СБКО са в размер на 3 на сто от начислената основна заплата на служителите в НЦЗПБ. Така определен, начинът на формирането на средствата е непълен и неточен, т.к. не включва дължимите осигурителни вноски и данъци и е в несъответствие с чл. 36, ал. 1, и 3 от ПМС № 31/22.02.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет за 2022 г./ ПМС №108/09.08.2023 г.

Съгласно вътрешните правила разпределението на средствата за СБКО следва да се извършва на годишно Общо събрание на работниците и служителите на НЦЗПБ, в съответствие с чл. 36, ал. 4 от ПМС № 31/22.02.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет за 2022 г./ ПМС №108/09.08.2023 г.

Съгласно раздел VII, т. 29 от ВПРЗ/2022 г. на служителите от администрацията се определят по 5 лв. на ден за реално отработено време и сума за социално подпомагане (при дълго боледуване и смърт), а при наличие на икономия от СБКО – същата се разпределя по равно на всички служители за Великденски и Коледни празници. В раздел VII т. 29 от ВПРЗ/2023 г. сумата, предвидена за служителите от администрацията е увеличена на 10 лв. на

²³⁷ Одитни доказателства №№ 110 и 113

²³⁸ Одитно доказателство № 113

²³⁹ ЗФУКПС чл. 5, ал. 2: Финансовото управление и контрол се осъществяват чрез системи за финансово управление и контрол, включващи политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на организациите по чл. 2, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организациите са постигнати чрез: 1. съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори; 2. надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация; 3. икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; 4. опазване на активите и информацията; 5. (нова – ДВ, бр. 13 от 2019 г.) предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия.

ЗФУКПС чл. 7, ал. 1 т. 3 Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за: ... 3. Планирането, управлението и отчитането на публичните средства с оглед постигане на целите на организациите

²⁴⁰ Одитни доказателства №№ 87 и 116

ден. Определеният начин на разпределение на средствата за СБКО с вътрешни правила, утвърдени от ръководителя и за цели, които не са определени с решение на Общото събрание на колектива е в несъответствие с чл. 293, ал. 1 и 2 от КТ.

Средствата за фонд СБКО са бюджетни средства, за изразходването на които следва да се прилагат контролни дейности като част от системите за финансово управление и контрол с цел осигуряване на добро финансово управление, законосъобразност и адекватно документирание на всички операции, процеси и трансакции за осигуряване на одитна пътека за проследимост и наблюдение. През одитирания период не са писмено въведени задължения за текущо изготвяне на разчети/справки/друго за разполагаемите средства за фонд СБКО, като контролна дейност, част от системата за финансово управление и контрол в НЦЗПБ²⁴¹.

Действащите през одитирания период ВПРЗ са в несъответствие с КТ и ПМС № 31/22.02.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет за 2022 г./ПМС № 108/09.08.2023 г., т.к. въвеждат правила за разпределение на средствата за СБКО, вместо начинът на използването на средствата да се реши на Общо събрание на работниците и служителите на центъра. При разпределението на средствата не са предвидени разходите за осигурителни вноски и данъци.

11.2. Определяне на средствата за СБКО

При одита са представени две справки за СБКО, приложения към протоколи от Общото събрание, съответно от 01.02.2022 г. и от 30.01.2023 г., съгласно които определеният план за средства за фонда СБКО е съответно 90 000 лв. за 2022 г. и 98 500 лв. за 2023 г.²⁴².

Съгласно представената информация от НЦЗПБ начинът за използването на средствата за СБКО през одитирания период е определен с решения от Годишните отчетни събрания за дейността на НЦЗПБ, проведени онлайн, документирани с протоколи съответно от 01.02.2022 г. и 30.01.2023 г. С решенията са приети годишните план-сметки с общия размер на средствата за фонд СБКО и разпределение на сумите, в т.ч. за намаление на храна, за социално подпомагане на колектива и за помощи, за което са посочени съответните суми.

При одита не са представени документи относно броя на присъстващите на събранията работници и служители, с което не е осигурена разумна увереност относно спазването на изискванията на чл. 6 и чл. 6а от КТ относно свикването на общото събрание и неговата редовност. Липсват данни на събранията да са разгледани отчетните за разходването на средствата по фонд СБКО за предходната година и за тяхното приемане²⁴³.

Не е спазен административния ред за подготовката и провеждането на заседанията на Общото събрание и липсва надеждно документирание на взетите решения. В решенията на Общото събрание не са посочени мотиви за регулярното предоставяне на средства от фонд СБКО само на част от служителите (администрация), които не са конкретизирани с брой, длъжности и структурни звена.

11.3. Изразходване на средствата за СБКО

При одита е установено, че средствата са изразходвани за дейностите, определени с решенията на Общото събрание.

От представените при одита месечни рекапитулации от заплатите в НЦЗПБ, извлечени от програмния продукт за работни заплати, от т. 3 „СБКО“ е видно ежемесечно начисляване и изплащане на суми за „намаление на храна“ – по 5,00 лв. за 2022 г., и по 10,00 лв. за 2023 г. за действително отработен ден²⁴⁴ за сметка на фонд СБКО, в общ размер 31 725 лв. през 2022 г.,

²⁴¹ Одитни доказателства №№ 114 и 116

²⁴² Одитни доказателства №№ 114 и 116

²⁴³ Одитни доказателства №№ 114 и 116

²⁴⁴ Одитно доказателство № 115

и 54 280 лв. през 2023 г. Служителите, на които са изплащани средства през одитирания период, са от различни категории персонал, в т.ч.: ръководители, аналитични специалисти, технически и други приложни специалисти, административен персонал, професии, неизискващи специална квалификация²⁴⁵.

Със заповеди на директора на НЦЗПБ и във връзка с решения на Директорски съвет, описани в протоколи, на всички служители са изплащани суми за Великденски и за Коледни празници през 2022 г., и за Коледни празници през 2023 г.²⁴⁶. Изплатените еднократни помощи са общо за 1 910 лв. през 2022 г., и 3 120 лв. през 2023 г.

За сумите от фонд СБКО, изплащани месечно на служителите са начислени осигурителни и здравноосигурителни вноски на обща стойност 11 021,15 лв. за 2022 г. и 11 779,70 лв. за 2023 г.²⁴⁷, в съответствие с чл. 6, ал. 12 от Кодекса за социално осигуряване²⁴⁸.

При проверката за съответствие между размера на средствата за фонд СБКО, определен по реда на чл. 36, ал. 2 от ПМС № 31/2022 г. и ПМС № 108/2023 г. за изпълнението на държавния бюджет съответно за 2022 г. и за 2023 г., и действително изплатените средства (представени в таблица № 3) през одитирания период е установено²⁴⁹:

а) През 2022 г. средствата за социално-битово и културно обслужване на персонала в НЦЗПБ надвишават определените размери с 2 522,20 лв., което е несъответствие с чл. 36, ал. 2 от ПМС № 31/2022 г.

Таблица № 4 Разпределени средства за СБКО за периода 2022 г. – 2023 г.

(в лв.)

Период/ Година	Разходи за основни заплати на служителите	3 на сто от к. 2	Изплатени суми на служителите за СБКО	Данъци и осигурителни вноски	Обща сума за СБКО	Разлика к. 6 – к. 3
1	2	3	4	5	6	7
2022 г.	3 198 998,40	95 969,95	87 471	11 021,15	98 492,15	2 522,19
2023 г.	3 683 649,82	110 509,49	93 090	11 779,70	104 869,70	(-) 5 639,79

б) През 2023 г. средствата за социално-битово и културно обслужване на персонала в НЦЗПБ са в рамките на размерите, определени в чл. 36, ал. 2 от ПМС № 108/2023 г. - до 3 на сто от утвърдените разходи за основни заплати на служителите²⁵⁰.

През одитирания период средствата за СБКО са изплатени в съответствие с решенията на общото събрание. При изразходването на средства за СБКО през 2022 г. е надвишен размерът на законоустановените разходи с 2 522,20 лв., причина за което е липсата на разчети, документална обосновааност при формирането на разполагаемите средства и на адекватни контролни дейности.

12. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

12.1. Обща информация, вътрешни актове и отчетни данни

Дейностите във връзка със сключването на договори за извънтрудови правоотношения, са регламентирани във „Вътрешни правила за сключване на граждански договори в НЦЗПБ“ (ВПСГД), утвърдени от директор на НЦЗПБ, в сила от 2013 г., които

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 114, 115

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 114 и 115

²⁴⁷ Одитно доказателство № 114

²⁴⁸ Одитно доказателство № 114

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 114, 115 и 116

²⁵⁰ Одитно доказателство № 114

са действали и през одитирания период²⁵¹. Съгласно чл. 1 от ВПСГД в НЦЗПБ договорите по извънтрудови правоотношения следва да се сключват в съответствие със Закона за задълженията и договорите и контролните дейности, въведени с Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност върху дейността на НЦЗПБ²⁵².

Съгласно ВПСГД сключването на договорите се прехожда от съгласувателни процедури, целта на които е да се осигури разумна увереност относно съответствието на предстоящите решения и действия с приложимото законодателство. Процедурата включва предварителна обосновка на необходимостта от сключването на договор, документирана с доклад/докладна записка от заявител²⁵³ до директора на НЦЗПБ, съгласно чл. 4 от ВПСГД. В доклада/докладна записка следва да се посочи предмета на договора и срока за неговото изпълнение, предложения изпълнител и възнаграждение. С резолюция директорът насочва докладната записка към главен счетоводител за становище и/или съгласуване на предложената сума и проверка относно наличието на финансов ресурс, и към финансов контролър за съгласуване и/или изготвяне на контролен лист относно възможността за поемане на финансово задължение. След извършване на съгласуването и при положително решение от страна на директора, цялата преписка се предоставя на юрисконсулт за изготвяне на договор. Съгласно ВПСГД за поетите от НЦЗПБ задължения се изготвят и поддържат досиета, които следва да се съхраняват при главния счетоводител с цел осигуряване на проследимост във връзка с изпълнението им. Съдържанието на досиетата е изчерпателно описано в чл. 6 от ВПСГД. Отчитането и приемането на изпълнението на договорените дейности не е регламентирано с вътрешни правила. Съгласно писмо с рег. № 100-237/20.03.2025 г. на НЦЗПБ, изпълнението на договорите се отчита с доклад за свършената работа, който се одобрява от директора, след съгласуване с лицето, инициирало сключването на договора, което гарантира, че дейностите са извършени в съответствие с договорените условия²⁵⁴. Описаният ред не е писмено въведен.

Във връзка с изпълнението на проекти, финансирани с европейски средства, през одитирания период в НЦЗПБ действат и „Вътрешни правила и процедури за дейностите по управление и отчитане на международни проекти и поръчки“ в сила от 01.01.2013 г.²⁵⁵.

През одитирания период в НЦЗПБ са изпълнявани 56 проекта с национално и международно финансиране. За счетоводното отчитане на изпълнението на проектите са въведени отделни аналитични партиди за всеки проект, в съответствие с чл. 4 от правилата.

През 2022 г. са действали 418 договора за извънтрудови правоотношения със служители в НЦЗПБ, по които през 2022 г. са отчетени разходи за 433 741 лв. Действащите през 2023 г. договори са 395, по които през 2023 г. са отчетени 388 566 лв.²⁵⁶. Основен предмет на действащите договори за извънтрудови правоотношения със служители в НЦЗПБ е „участие в научен екип“ и „административно обслужване на проект“, сключвани са и договори за участие в конкурси, съдействие за осъществяване на определени дейности и други.

12.2. Договори за извънтрудови правоотношения за изпълнение на общи административни дейности по проекти, изпълнявани от НЦЗПБ

През одитирания период за възлагане изпълнението на общи административни дейности по проекти, изпълнявани от НЦЗПБ са сключени общо 208 договора за извънтрудови

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 117 и 24

²⁵² Одитно доказателство № 121

²⁵³ служител на длъжност завеждащ отдел, завеждащ лаборатория и др. служители с ръководни функции

²⁵⁴ Одитно доказателство № 120

²⁵⁵ Одитни доказателства №№ 118 и 121

²⁵⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 119

правоотношения с 25 служители от администрацията на центъра и са изплатени общо 79 404,02 лв. (като през 2022 г. договорите са 175 с 15 служители и са изплатени 72 128,74 лв., а през 2023 г. договорите са 33 с 10 служители и са изплатени 7 275,27 лв.).

През одитирания период са отчетени общо 159 договора за възлагане изпълнението на административни дейности по проекти, сключени с общо шестима служители, в т.ч. – 133 договора за 2022 г., по които са изплатени 67 015 лв., и 26 договора за 2023 г. за 6 232 лв. (таблица № 5).

Таблица № 5 Сключени договори за извънтрудови правоотношения и изплатени суми за периода 2022 г.-2023 г.

№ по ред	Длъжност на служител	2022 г.		2023 г.	
		Брой договори	Изплатени суми (в лв.)	Брой договори	Изплатени суми (в лв.)
1	2	3	4	5	6
1.	Юрисконсулт ²⁵⁷	27	26 700,12	5	2 127,50
2.	Главен счетоводител ²⁵⁸	28	27 042,53	5	2 127,50
3.	Заместник-главен счетоводител ²⁵⁹	22	3 537,89	5	651,79
4.	Старши счетоводител ²⁶⁰	17	2 213,91	4	394,39
5.	Счетоводител ²⁶¹	23	3 709,35	5	719,43
6.	Технически сътрудник ²⁶²	16	3 811,64	2	211,83
	Общо	133	67 015,44	26	6 232,44

При одита са проверени общо 43 договора по които са извършени плащания (като за 2022 г. те са 25²⁶³, а за 2023 г. са 18), избрани чрез рисков подбор по критерии най-висок размер на изплатените възнаграждения²⁶⁴. При проверката е установено²⁶⁵:

а) за всички проверени договори, сключени през одитирания период, не са представени докладни записки/доклади, обосноваващи необходимостта от сключването на договорите за извънтрудови правоотношения, вкл. с предложение за определяне на конкретния изпълнител, предмета и срока на договора, размера на възнаграждението, начините за отчитане и приемане на изпълнението и извършване на плащането, в несъответствие с реда, определен с чл. 4 от ВПСГД;

б) към договорите са приложени контролни листове за осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение. За извършените плащания по договорите не са представени контролни листове за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода, в несъответствие с чл. 23, ал. 1 от Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност;

в) за проверените договори не са съставени досиета, в несъответствие с чл. 5 и чл. 6 от ВПСГД;

²⁵⁷ Одитно доказателство № 122

²⁵⁸ Одитно доказателство № 123

²⁵⁹ Одитно доказателство № 124

²⁶⁰ Одитно доказателство № 125

²⁶¹ Одитно доказателство № 126

²⁶² Одитно доказателство № 127

²⁶³ част от договорите, действащи през одитирания период са сключени в предходен период, при стартирането на съответния проект и продължават да се изпълняват и през одитирания период

²⁶⁴ Одитни доказателства №№ 122, 123, 124, 125, 126 и 127

²⁶⁵ Одитно доказателство № 121

г) при 30 от общо проверените 43 договора (70 на сто) КЛ от упражнен предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение са издадени след датата на сключване на договорите²⁶⁶;

д) при 13 от общо проверените договори (30 на сто) докладите за отчитане на изпълнението са одобрени с подпис от директор НЦЗПБ в качеството му на възложител, без да е посочена дата²⁶⁷. Съгласно обяснения, дадени от одитираната организация, при липса на поставена дата на одобряване на отчета се приема, че датата е на входящия номер на доклада, което не е обективизирано във вътрешен акт²⁶⁸;

е) при 8 от проверените договори (19 на сто) липсват данни за одобряване на докладите на изпълнителя от директора на НЦЗПБ в качеството му на възложител, с което не е удостоверено приемане на работата по договора²⁶⁹. В един от случаите, одобрението на доклада е с дата след плащането на сумата по договора, което е индикация за „формалния“ характер на контролната дейност²⁷⁰;

ж) при 4 от проверените договори (9 на сто) е извършено плащане на изпълнителя от валутна сметка на възложителя, което не е уговорено с договора²⁷¹. Едно от плащанията е извършено по банкова сметка, която е различна от посочената в договора, без да е документирано искане за промяна от изпълнителя²⁷²;

з) при един от проверените договори не е приложен доклад за изпълнение на дейностите от изпълнителя²⁷³;

е) един от проверените договори не е подписан от изпълнителя по договора²⁷⁴, което не е установено при извършването на предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода. Липсата на подписи от страните е съществено несъответствие с изискванията на правната рамка, тъй като не осигурява разумна увереност за договорените клаузи между страните и не дава никаква правна възможност за защита на интересите на възложителя при неизпълнение на договора – като качество, срок, обем на изпълнението, неустойки и други.

Дейността по сключване на договори за извънтрудови правоотношения през одитирания период е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите, т.к. утвърденият ред за сключване на договорите не е прилаган непрекъснато и последователно, не са договаряни ясни и точни условия за отчитане и приемане на извършената работа, което не осигурява необходимите условия за своевременно, пълно и точно отчитане на изпълнението и приемане на даденото изпълнение. Липсва документиране на предварителен контрол за законосъобразност при извършването на плащането на възнагражденията по договорите, което не осигурява разумна увереност, че такъв е извършван. Липсват надлежно окомплектовани досиета на документацията по договорите, което е несъответствие с вътрешните правила и не осигурява одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС. Част от издадените контролни листове за осъществен предварителен контрол за законосъобразност

²⁶⁶ Одитни доказателства №№ 121, 122 (т. 2, 4, 5, 7, 8, 9), 123 (т. 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10), 124 (т. 1, 3, 5, 6, 7 и 8), 125 (т. 1 и 2), 126 (т. 1, 2, 4, 5 и 6) и 127 (т. 1, 2 и 3)

²⁶⁷ Одитни доказателства №№ 122 (т. 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9 и 10), 125 (т. 2 и 3), 127 (т. 1 и 2)

²⁶⁸ Одитно доказателство № 120

²⁶⁹ Одитни доказателства №№ 122 (т. 7 и 8), 123 (т. 7 и 8), 124 (т. 6 и 7), 126 (т. 4 и 6)

²⁷⁰ Одитно доказателство № 127 (т. 3)

²⁷¹ Одитни доказателства №№ 122 (т. 5), 124 (т. 3), 125 (т. 2), 126 (т. 2)

²⁷² Одитно доказателство № 127 (т. 3)

²⁷³ Одитно доказателство № 123 (т. 10)

²⁷⁴ Одитно доказателство № 125 (т. 3)

преди поемане на задължението са с дата след сключването на договорите, а в един от случаите договорът не е подписан от изпълнителя.

Причина за установените несъответствия е неефективността на контролните дейности и тяхното непоследователно прилагане.

III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

1. Обща информация

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП, директорът на Националния център по заразни и паразитни болести (НЦЗПБ) е възложител на обществени поръчки. През одитирания период не са делегирани правомощия на възложител на обществени поръчки на друго длъжностно лице в одитираната организация. Структурите и длъжностните лица, имащи отношение към процеса на възлагане на обществени поръчки в НЦЗПБ, са: директор; завеждащи-отдели в НЦЗПБ; икономист-плановик; експерт по финансови и стопански анализ; ръководител административно-стопански и снабдителски отдел; главен счетоводител; юрисконсулт; финансов контролър; външни експерти.

През одитирания период не е структурирано единно организационно звено с функции по подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки. С дейностите са ангажирани длъжностни лица – юрисконсулт и експерт обществени поръчки.

За периода 2022 г. – 2023 г. са проведени общо 44 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 10 718 432 лева²⁷⁵. Разпределението им по години е показано в Таблица № 6.

Таблица № 6 Проведени обществени поръчки и сключени договори през периода 2022 г. – 2023 г.

Период/Стойност Обществени поръчки/Сключени договори	Общо за периода (бр.)	Стойност общо за периода (в лв. без ДДС)	2022 г.		2023 г.	
			Брой	Стойност (в лв. без ДДС)	Брой	Стойност (в лв. без ДДС)
1	2	3	4	5	6	7
Процедури	41	10 042 794	22	5 476 371	19	4 566 423
Възлагания	3	675 638	3	675 638	0	0
Общо проведени обществени поръчки	44	10 718 432	25	6 152 009	19	4 566 423
Общо сключени договори за възлагане на ОП	274	8 280 277	136	5 405 364	138	2 874 913

При одита е проверено възлагането на 13 обществени поръчки и изпълнението на сключените договори за възлагането им, с обща стойност е 6 034 547 лв. (**56 на сто** от общата стойност на всички проведени обществени поръчки през одитирания период).

2. Правна рамка, вътрешни актове и оценка за съответствие

Критерии за оценка на съответствието: Закон за обществените поръчки (ЗОП)²⁷⁶, Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП)²⁷⁷, ЗФУКПС, Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Национален център по заразни и паразитни болести, Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и

²⁷⁵ Одитно доказателство № 130

²⁷⁶ ЗОП ред. ДВ, бр.107 от 18.12.2020; ДВ, бр.62 от 05.08.2022; ДВ, бр.84 от 06.10.2023; ДВ, бр.86 от 13.10.2023; ДВ, бр.88 от 20.10.2023; ДВ, бр.105 от 19.12.2023; ДВ, бр.108 от 30.12.2023

²⁷⁷ ППЗОП ред. ДВ, бр. 35 от 2021 г.; ДВ, бр.25 от 17.03.2023 г.

текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на НЦЗПБ (ВПРНОПТКЗЦД), Система за финансово управление и контрол в НЦЗПБ, договори.

2.1. Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки

През одитирания период в НЦЗПБ са в сила Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Национален център по заразни и паразитни болести, утвърдени от директора на НЦЗПБ, в сила от 19.03.2019 г. (ВПУЦОП)²⁷⁸. С тези правила се уреждат редът, сроковете, задълженията и отговорностите на служителите и структурните звена в НЦЗПБ за идентифициране и заявяване на потребностите, във връзка с планирането на обществените поръчки. Правилата съдържат конкретни процедури за изготвяне и представяне на заявки за необходимостта от възлагане на обществени поръчки, за изготвяне и утвърждаване на годишен план за възлагане на обществени поръчки за бюджетната година. Определен е редът за провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки, сключване на договори и осъществяване на контрол върху изпълнението им.

При извършената проверка на ВПУЦОП, относно съответствието им с изискванията на действащата през одитирания период правна рамка е установено, че ВПУЦОП *не включват* изискуемото минимално съдържание, определено в чл. 140, ал. 1, т. 7 и т. 8 от ППЗОП, в това число – липсват разпоредби, относно действията на одитираната организация при обжалване на процедурите, както и относно провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки. Правилата не са изменяни от утвърждаването им на 19.03.2019 г., поради което в тях не са отразени съществени изменения в нормативната уредба, свързана с възлагането на обществени поръчки. Това поражда риск от незаконосъобразно провеждане на процедурите и възлаганията на обществени поръчки в одитираната организация, който се е проявил през одитирания период²⁷⁹.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Национален център по заразни и паразитни болести не са актуализирани и са в несъответствие с правната рамка за областта.

2.2. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в областта

2.2.1. Система за финансово управление и контрол (СФУК) в НЦЗПБ, утвърдена от директора на 18.07.2022 г.²⁸⁰ - въвежда контролни дейности, като процедури по разрешаване и одобряване, предварителен контрол, система за двоен подпис, процедури за документиране и осчетоводяване. Съгласно т. 3.3. от СФУК отговорните служители, включени в системата за двоен подпис са директора и главния счетоводител. Същите лица са определени в т. 3.1 от част I. Указания за осъществяване на управленската отговорност в НЦЗПБ 2020 г.-2023 г., и в част II. Методически насоки по елементите на ФУК 2020 г.-2023 г., утвърдени от директора на НЦЗПБ²⁸¹. При одита е установено, че системата за двоен подпис е прилагана при всяко поемане на задължение/извършване на разходи през периода в одитираната организация, вкл. платежни документи, договори и/или заповеди, от които произтичат финансови задължения.

2.2.2. Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на НЦЗПБ, утвърдени от директора на организацията на 18.07.2022 г.²⁸². Правилата регламентират реда и начина, обектите и субектите на предварителния контрол, етапите на неговото осъществяване, документиране на

²⁷⁸ Одитно доказателство № 128

²⁷⁹ Одитно доказателство № 140

²⁸⁰ Одитно доказателство № 19, до 18.07.2022 г. е действала СФУК, утвърдена с подпис на директора на НЦЗПБ от 09.06.2016 г.

²⁸¹ Одитни доказателства №№ 10 и 11

²⁸² Одитно доказателство № 20, до 18.07.2022 г. са прилагани ВПРНОПТКЗЦЗ, утвърдени със Заповед № 18 от 20.01.2014 г. на директора на НЦЗПБ

резултатите от неговото извършване, както и съставянето и окомплектоването на досие на поето задължение (сключения договор) и/или плащанията.

В глава Трета „Предварителен контрол върху финансовата дейност“ от ВПРНОПТКЗЦД е определен реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, а в глава Четвърта – на текущ контрол.

Съгласно правилата *предварителният контрол за законосъобразност* следва да се осъществява чрез проверки върху документи, резултатите от които се документират. Предварителният контрол за законосъобразност върху финансовата дейност се осъществява от финансов контролор, като обхватът на правомощията му е определен с неговата длъжностна характеристика. Предварителният контрол за законосъобразност върху финансовата част от дейността „*избор на изпълнител на обществена поръчка*“, съгласно чл. 14 от ВПРНОПТКЗЦД, следва да се осъществява на следните етапи:

а) първи етап - стартиране на процеса/процедурата за избор на изпълнител на обществената поръчка (преди директорът да подпише решението за откриване на процедурата, с което се одобрява документацията за провеждането ѝ) - на финансовия контролор се представят за проверка заповеди/доклади за стартиране на процедурата/процеса и изготвения проект на документация, като се проверяват: изготвена ли е техническа спецификация и документация за обява/откриване на процедурата; определената гаранция за добро изпълнение - съответства ли на регламента на ЗОП; финансовите условия в проекта на договор;

б) втори етап - преди директорът да вземе решение за избор на изпълнител при проведена процедура/процес за избор на изпълнител на обществена поръчка - на финансовия контролор се представят за проверка всички документи, свързани с провеждането и възлагането на конкретната обществена поръчка и протокола/доклада от работата на комисията за разглеждане, оценяване и класиране на постъпилите оферти, като се проверява: има ли заповед за назначаване на комисия, която да проведе процедурата/процеса за възлагане на обществената поръчка; комисията приключила ли е своята работа с доклад/протокол за определяне на изпълнител; има ли решение/протокол за определяне на изпълнител; посоченият изпълнител в проекта на решение, съответства ли на класирания на първо място в протокола от работата на комисията;

в) трети етап - преди поемане на задължение (сключване на договор) - на финансовия контролор се представят за проверка договора и приложенията към него. За резултатите от проверките се съставя контролен лист за поемане на задължение;

г) четвърти етап - преди плащане - на финансовия контролор се представят за проверка: докладна записка, писмо или други вътрешноадминистративни документи – искане за плащане, регистрирани в деловодната система на НЦЗПБ; копие на договора, регистриран в дневника за договорите на НЦЗПБ, действащ към момента на извършване на сделката - доставка, услуга, СМР или друго основание за исканото плащане, в т.ч. фактура, протокол или други документи, определени от закона/договора, като се проверява: съответствието на разхода с условията за плащане, заложи в договора; наличието на изискуемите от договора документи, удостоверяващи изпълнението на предмета на договора; лицето, което е разпоредило разхода има ли съответните правомощия (да представлява НЦЗПБ, да управлява и/или да се разпорежда с бюджетни средства, а в случаи на делегиране на правомощия се проверява валидността и обхвата им); верността на първичните счетоводни документи, включително правилното изчисляване на количествата и сумите в тях. Извършените проверки се документират с контролен лист за извършване на разход.

След осъществяване на предварителния контрол финансовият контролор извършва и *текущ контрол* по спазване на поетите ангажименти по сключени вече договори, по изпълнение на бюджета на НЦЗПБ по отделни пера, и при извършване на конкретни плащания - на база издадени първични счетоводни документи.

При нареждане на плащане преди изготвянето на платежни нареждания следва да се издаде контролен лист в два екземпляра, единият - за ръководителя или упълномощено от него лице, а другият се съхранява от финансовия контролор, който подписва формуляра за проверка. Той може да впише в КЛ обяснение, коментар или възражение, ако има такива за извършения текущ контрол върху съответния разход или приход.

Съгласно правилата, при осъществяване на предварителния и текущ контрол в НЦЗПБ следва да се следят параметрите на одобрения бюджет като цяло, но и за всяка дейност, група дейности и/или структурно звено.

При одита са установени следните несъответствия²⁸³:

а) образците на КЛ, утвърдени с ВПРНОПТКЗЦД не са актуализирани във връзка с Указанията за осъществяване на предварителен контрол, утвърдени от министъра на финансите от 2020 г.²⁸⁴, съгласно които заключението следва да бъде с мнение за законосъобразност, резерви или отказ от мнение;

б) съгласно чл. 9, ал. 1 от ВПРНОПТКЗЦД на НЦЗПБ следва да се създаде и поддържа електронен регистър на контролните листове, но не е определено съдържанието, реда за въвеждане на информацията, използването и докладването на въведените записи в електронния регистър. Представените при одита регистри на финансовия контролор са електронни таблици във формат „EXCEL“, по месеци и не осигуряват пълнота и проследимост на информацията, тя не е защитена (може да бъде изтрита или коригирана), с което не е осигурена одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с изискването на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС;

в) във вътрешните правила не е определен ред за заместване при отсъствие на финансовия контролор. Съгласно информация, предоставена от одитираната организация при ползван платен годишен отпуск от финансовия контролор през одитирания период, служителят не е заместващ²⁸⁵. Създадената организация на дейността по осъществяване на предварителен контрол не осигурява необходимите условия за непрекъснато прилагане на контролната дейност, както и за постигане на нейните цели, в несъответствие с § 1, т. 10 от Допълнителната разпоредба на ЗФУКПС;

От извършената проверка на предоставените контролни листове и риск-регистри е установено, че през 2022 г. са издадени 194 КЛ от финансовия контролор в периодите на ползван от лицето платен годишен отпуск, а през 2023 г. техният брой е 308, което не осигурява необходимата увереност, че предварителният контрол за законосъобразност, документиран в контролните листове е извършен преди фактическото поемане на задължение/извършване на плащанията, *в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор*. За издадените през 2023 г. КЛ е установено дублиране, непоследователни дати на издаване на КЛ, различия в основанието на издаване на КЛ. Не е изпълнено изискването на чл. 27 от ВПРНОПТКЗЦД на НЦЗПБ за ежедневно въвеждане и актуализиране на информацията в регистъра.

²⁸³ Одитно доказателство № 25

²⁸⁴ <https://fukvpublic.minfin.bg/Public/DocumentList?sectionId=3&grid-page=2>

²⁸⁵ Одитно доказателство № 22

При извършената проверката на упражняването на предварителен контрол за законосъобразност в областта на обществените поръчки са установени седем случая, при които предоставените контролни листове за предварителен контрол, преди извършване на разходи по договори за обществени поръчки, са изготвени след фактичното извършване на плащанията, *в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ВПРНОПТКЗЦД*²⁸⁶.

2.2.3. Указания за последващи оценки в НЦЗПБ, утвърдени от директора на НЦЗПБ²⁸⁷. Същите са разработени на основание чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.²⁸⁸. Последващите оценки на изпълнението са всички проверки, насочени към откриването на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция. Обект на последващи оценки на изпълнението в НЦЗПБ са приключили дейности и процеси, действия и решения на ръководството, които са довели до придобиване или разходване на ресурси. При определянето на обхвата на подлежащите на последващи оценки процеси в НЦЗПБ е възприет риск-базиран подход, като на последващ контрол подлежат всички области, определени като високорискови, в т.ч. възлагането на обществени поръчки в организацията. Възлагането на последващи оценки на изпълнението следва да се извършва по инициатива на ръководството, по сигнал от служител или от външно за организацията лице. Обхватът и целите на оценката, отговорните за извършването на оценката длъжностни лица, видовете проверки и сроковете за изпълнение следва да се определят със заповед на директора за всеки конкретен случай. Последващите оценки могат да се извършват чрез документални проверки, физически проверки, интервюта, наблюдения и аналитични процедури, като за резултатите от проверките определените длъжностни лица следва да изготвят констативни протоколи, съдържащи констативна част, изводи и препоръки.

При одита е установено, че през одитирания период не са извършвани последващи оценки²⁸⁹.

Утвърдените и прилагани вътрешни актове в областта на обществените поръчки са в частично несъответствие с правната рамка. ВПУЦОП не са актуализирани и не включват съществени изменения в нормативната уредба, в т.ч. минималното съдържание по чл. 140, ал. 1, т. 7 и 8 от ППЗОП. Предварителният контрол за законосъобразност не е прилаган непрекъснато и КЛ за осъществен предварителен контрол преди извършване на разход са изготвяни след фактичното извършване на плащанията. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

По време на одита от директора на НЦЗПБ са утвърдени нови правила за управление цикъла на обществените поръчки, за изграждане на СФУК, за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на НЦЗПБ.

3. Планиране и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, през 2022 г. и 2023 г., от възложителя са утвърдени план-графици за възлагане на обществените поръчки в НЦЗПБ²⁹⁰. Графиците съдържат:

- а) ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура;
- б) срока за подготовка, включително на документацията по обществените поръчки;
- в) времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора.

²⁸⁶ вж. т. 4.1.2., буква „е“ и т. 4.3.2., буква „б“

²⁸⁷ Одитно доказателство № 14

²⁸⁸ Одитно доказателство № 14

²⁸⁹ Одитно доказателство № 17

²⁹⁰ Одитно доказателство № 132

През одитирания период не са възлагани обществени поръчки извън посочените в план-графиците.

Документите, свързани с обществените поръчки, обект на проверката, са подредени в досиета, чието съдържание е в съответствие с чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досиетата е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, участници в процесите по подготовката, провеждането, приключването на процедурата по възлагане и отчитане на изпълнението на обществените поръчки.

4. Проведени обществени поръчки и изпълнението на сключените договори

При одита са проверени общо 13 обществени поръчки, в това число: девет открити процедури; една процедура по договаряне без предварително обявление; две публични състезания; едно възлагане, чрез събиране на оферти с обява, както и изпълнението на сключените въз основа на тях договори за възлагане на поръчките.

Таблица № 7 Списък на обществените поръчки и сключените договори, включени в обхвата на одита

№ по ред	УНП на ОП, вид на процедурата	Предмет	Договор №/дата	Стойност	
				без ДДС, лв.	с ДДС, лв.
1	2	3	4	5	6
1	УНП 01785-2022-0005 ²⁹¹ Открита процедура	„Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционно обслужване и поддръжка на апарати по проекти финансирани от ФНИ“	223/23.05.2022 г. по обособени позиции 1, 2 и 3; 224/23.05.2022 г. по обособени позиции 4, 7, 9 и 12; 226/25.05.2022 г. по обособени позиции 5 и 11; 214/20.05.2022 г. по обособена позиция 6; 235 26.05.2022 г. по обособена позиция 8; 226/25.05.2022 г. по обособена позиция 10.	18 820 22 862 23 650 40 030 3 500 9 458	22 584 27 434,40 28 380 48 036 4 200 11 349,60
2	УНП 01785-2022-0006 ²⁹² Открита процедура	„Надграждане и поддръжка на съществуващ софтуер за молекулярно-биологични анализи Bionumerics по проект „Фундаментални, транслиращи и клинични изследвания в областта на инфекциите и инфекциозната имунология“	249 от 28.06.2022 г.	114 000	136 800
3	УНП 01785-2022-0007 ²⁹³ Публично състезание	„Изпълнение на СМР в сграда с административен адрес: гр. София, бул. "Янко Сакъзов" № 26“	290 от 23.08.2022 г.	597 109,74	716 531,69

²⁹¹ Одитно доказателство № 133 (т. 1)

²⁹² Одитно доказателство № 133 (т. 2)

²⁹³ Одитно доказателство № 135 (т. 1)

4	УНП 01785-2022-0008 ²⁹⁴ Събиране на оферти с обява	„Инженеринг - проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор за изпълнение на строеж: „Изграждане на нова ограда на мястото на компрометираната стара на ПИ 68134.512.297, гр. София, бул. „Ген. Николай Г. Столетов“ № 44а“	Прекратена		
5	УНП 01785-2022-0009 ²⁹⁵ Открита процедура	„Доставка, монтаж, пускане в експлоатация и гаранционно обслужване на сървърна система и принадлежности“	289 от 10.08.2022 г.	24 700	29 640
6	УНП 01785-2022-0023 ²⁹⁶ Публично състезание	„Изпълнение на СМР в сградите на НЦЗПБ по проект „Фундаментални, транслиращи и клинични изследвания в областта на инфекциите и инфекциозната имунология“ с адрес: гр. София, бул. „Ген. Н. Столетов“ № 44А“,	109 от 21.03.2023 г.	2 824 418,30	3 389 301,96
7	УНП 01785-2022-0024 ²⁹⁷ Открита процедура	„Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционно обслужване и поддръжка на апаратура по проект №BG05M2OP001-1.002-0001 финансиран от ОП„НОИР2014-2020г.“, процедура BG05M2OP001-1.002, Изграждане и развитие на ЦК“ - 8 обособени позиции“	140/05.05.2023 г. по обособена позиция 2; 141/09.05.2023 г. по обособени позиции 3 и 4; 144/09.05.2023 г. по обособена позиция 5; 142/09.05.2023 г. по обособена позиция 6 139/05.05.2023 г. по обособена позиция 2 143/09.05.2023 г. по обособена позиция 8	8 980 23 760 10 871 32 670,45 31 365 16 580	10 776 8 512 13 045,20 39 204,58 37 638 19 896
2023 г.					
8	УНП 01785-2023-0001 ²⁹⁸ Открита процедура	„Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционно обслужване и поддръжка на апарати по проекти финансирани от ФНИ“	129/10.04.2023 г. по обособени позиции 1 и 2; 127/05.04.2023 г. по обособени позиции 3, 4, 5 и 7; 128/10.04.2023 г. по обособени позиции 6, 8 и 9; 130/10.04.2023 г. по обособена позиция 10.	7 000 6 141 9 444 3 731,62	8 400 7 369,20 11 332,80 4 477,94
9	УНП 01785-2023-0011 ²⁹⁹ Открита процедура	„Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация, обучение на персонала и	134/02.10.2023 г. по обособена позиция 1;	11 700 58 765	14 040 70 518

²⁹⁴ Одитно доказателство № 136

²⁹⁵ Одитно доказателство № 133 (т. 3)

²⁹⁶ Одитно доказателство № 135 (т. 2)

²⁹⁷ Одитно доказателство № 133 (т. 4)

²⁹⁸ Одитно доказателство № 133 (т. 5)

²⁹⁹ Одитно доказателство № 133 (т. 6)

		гаранционно обслужване и поддръжка на апаратура“	133/27.09.2023 г. по обособена позиция 2; 133/02.10.2023 г. по обособена позиция 3; 143/06.10.2023 г. по обособена позиция 4; 134/02.10.2023 г. по обособена позиция 5	74 900 46 800 4 720	89 880 56 160 5 664
10	УНП 01785-2023-0012 ³⁰⁰ Открита процедура	„Изработка, доставка и монтаж на лабораторно оборудване и обзавеждане”	304/04.10.2023 г. по обособена позиция 1; 341/04.10.2023 г. по обособена позиция 2; 338/03.10.2023 г. по обособена позиция 3; 342/04.10.2023 г. по обособена позиция 4; 336/02.10.2023 г. по обособена позиция 5; 335/02.10.2023 г. по обособена позиция 6; 339/02.10.2023 г. по обособена позиция № 7	305 250 47 291 42 426,11 14 250 12 144,34 13 146 19 100	366 300 56 749,20 50 911,33 17 100 14 573,31 15 775,20 22 920
11	УНП 01785-2023-0013 ³⁰¹ Открита процедура	„Доставка на лабораторни консумативи по проект „Фундаментални, транслиращи и клинични изследвания в областта на инфекциите и инфекциозната имунология”	385/07.11.2023 г. по обособени позиции 1, 3, 4, 5 и 13; 349/18.10.2023 г. по обособени позиции 7 и 8; 383/06.11.2023 г. по обособени позиции 6, 8, 9 и 10; 384/07.11.2023 г. по обособена позиция 11 430/13.11.2023 г. по обособена позиция 12	47 436 8 640 99 226,50 6 960 28 700	56 923,20 10 368 119 071,80 8 352 34 440
12	УНП 01785-2023-0016 ³⁰² Открита процедура	„Отпечатване, администриране и доставка на ваучери за покупка на хранителни стоки от търговската мрежа“	Договор, сключен на 06.12.2023 г.	323,70 (изпълнени ето е през 2024 г.)	
13	УНП 01785-2023-0018 ³⁰³ Договоряне без предварително обявление	„Доставка на топлинна енергия в сгради на Национален център по заразни и паразитни болести (НЦЗПБ) с административен адрес: гр. София, бул. „Ген. Н. Столетов“ № 44А“	№ 3000001575 от 29.01.2024 г.	274 336 (изпълнени ето е през 2024 г.)	
ОБЩО (р. 1+р.2+ ... +р.10)				4 841 114,44	5 809 337,43

³⁰⁰ Одитно доказателство № 133 (т. 7)

³⁰¹ Одитно доказателство № 133 (т. 8)

³⁰² Одитно доказателство № 133 (т. 9)

³⁰³ Одитно доказателство № 134

4.1. Открити процедури

4.1.1. При проверката на процедурите е установено³⁰⁴:

а) процедурите³⁰⁵ са открити с решения, създадени чрез платформата ЦАИС ЕОП, като електронни документи, подписани от възложителя с електронен подпис, в съответствие с чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП³⁰⁶. Решенията съдържат реквизитите, определени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Откриването на обществените поръчки е оповестено с публикуването на обявленията в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС), в съответствие с чл. 36, ал. 1 и 3ба, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП. Посочените в обявленията срокове за представяне на оферти са определени, в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП и не са по-кратки от 30 дни;

б) за всяка от процедурите е изготвена документация, която съдържа: указания за участие, технически спецификации, образци на документи, както и проекти на договори. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

в) комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени със заповеди на възложителя³⁰⁷, в частично несъответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП³⁰⁸. Заповедите съдържат реквизитите, определени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. При определяне на съставите на комисиите, е спазено изискването на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същите се състоят от нечетен брой членове. От членовете на комисиите, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

г) получените оферти са декриптирани от председателите на комисиите, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи и доклади, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. Докладите

³⁰⁴ Одитно доказателство № 133 (т. 1 – 9)

³⁰⁵ УНП 01785-2022-0005 „Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционно обслужване и поддръжка на апарати по проекти финансирани от ФНИ“; УНП 01785-2022-0006 „Надграждане и поддръжка на съществуващ софтуер за молекулярно-биологични анализи Biometrics по проект „Фундаментални, транслиращи и клинични изследвания в областта на инфекциите и инфекциозната имунология“; УНП 01785-2022-0009 „Доставка, монтаж, пускане в експлоатация и гаранционно обслужване на сървърна система и принадлежности“; УНП 01785-2022-0024 „Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционно обслужване и поддръжка на апаратура по проект №BG05M2OP001-1.002-0001 финансиран от ОП„НОИР2014-2020г.“, процедура BG05M2OP001-1.002, Изграждане и развитие на ЦК“ - 8 обособени позиции“; УНП 01785-2023-0001 „Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционно обслужване и поддръжка на апарати по проекти финансирани от ФНИ“; УНП 01785-2023-0011 „Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционно обслужване и поддръжка на апаратура“; УНП 01785-2023-0012 „Изработка, доставка и монтаж на лабораторно оборудване и обзавеждане“; УНП 01785-2023-0013 „Доставка на лабораторни консумативи по проект „Фундаментални, транслиращи и клинични изследвания в областта на инфекциите и инфекциозната имунология“ и УНП 01785-2023-0016) „Отпечатване, администриране и доставка на ваучери за покупка на хранителни стоки от търговската мрежа“

³⁰⁶ Одитно доказателство № 133 (т. 1 - т. 9 - Решение № F201046/23.02.2022 г. за УНП 01785-2022-0005; Решение № F210702/21.03.2022 г. за УНП 01785-2022-0006; Решение № F208340/27.04.2022 г. за УНП 01785-2022-0009; Решение № F299499/08.12.2022 г. за УНП 01785-2022-0024; Решение № F325037/25.01.2023 г. за УНП 01785-2023-0001; Решение № F385623 /15.06.2023 г. за УНП 01785-2023-0011; Решение № F392648/07.07.2023 г. за УНП 01785-2023-0012; Решение № F409613/08.08.2023 г. за УНП 01785-2023-0013 и Решение № F423435/18.09.2023 г. за УНП 01785-2023-0016)

³⁰⁷ Одитно доказателство № 133 т. (т. 1 - 9 - Заповед № 51/15.03.2022 г. за УНП 01785-2022-0005; Заповед № 63/ 01.04.2022 г. за УНП 01785-2022-0006; Заповед № 118/10.05.2022 г. за УНП 01785-2022-0009; Заповед № 520/ 13.12.2022 г. за УНП 01785-2022-0024; Заповед № 44/10.02.2023 г. за УНП 01785-2023-0001; Заповед № 272/ 05.07.2023 г. за УНП 01785-2023-0011; Заповед № 281/19.07.2023 г. за УНП 01785-2023-0012; Заповед № 307/ 22.08.2023 г. за УНП 01785-2023-0013; Заповед № 492/26.09.2023 г. за УНП 01785-2023-0016)

³⁰⁸ вж. т. 4.1.2, буква „б“

са подписани от всички членове на комисията и са утвърдени от възложителя, в съответствие с чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, като е спазен срокът по чл. 106, ал. 3 от ЗОП;

д) процедурите са приключили с решения за определяне на изпълнители на обществените поръчки³⁰⁹. Решенията са създадени чрез ЦАИС ЕОП, като електронни документи, подписани от възложителя с електронен подпис, в съответствие с чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП. Издадени са в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, изпратени са като прикачени файлове, чрез съобщения до потребителските профили на участниците в срока по чл. 22, ал. 10 от ЗОП и заедно с докладите и протоколите на комисиите, са публикувани в РОП, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 и т. 4 от ППЗОП;

е) с участниците, определени за изпълнители по съответните процедури, са сключени 36 писмени договора за възлагане на обществените поръчки, в съответствие със срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП. Преди сключването на договорите, определените за изпълнители са представили документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието с поставените критерии за подбор, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП;

ж) обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в съответствие със срока по в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

з) сключените договори са идентични с проектите на договори, включени в документациите към поръчките, и включват всички предложения на избраните изпълнители.

4.1.2. При проверката на процедурите и изпълнението на сключените договори, са установени следните нарушения/несъответствия с правната рамка и договорните клаузи:

а) съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, включително приложенията към тях, следва да се публикуват едновременно в РОП и на профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката. При проверката е установено, че договорите за възлагане на три от поръчките³¹⁰ са публикувани в РОП без техническите предложения на изпълнителите, *в несъответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП*;

б) съгласно чл. 103, ал. 1 от ЗОП, вр. с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, възложителят следва да назначи комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори и диалог. Комисията се състои от нечетен брой членове, от които един се определя за председател. При проверката е установено, че в несъответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, вр. с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, със заповедите за назначаване на комисиите по отношение на три от процедурите³¹¹, по един от членовете е определян и за секретар на съответната комисия, каквато роля не е сред допустимите в нормативната уредба в областта на обществените поръчки;

в) съгласно чл. 59, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП, възложителите могат да изискват от кандидатите или участниците само критериите за подбор, посочени в този закон, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката, и нямат право да изискват други документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, освен посочените в ЗОП. Съгласно чл. 64, ал. 1, т. 10 от ЗОП като критерии за подбор се допускат само сертификати, издадени от акредитирани лица, *за контрол на качеството*, удостоверяващи съответствието на стоките със съответните спецификации или стандарти. Допускат се и

³⁰⁹ Одитно доказателство № 133 (т. 1 - 9 - Решение № D13887042/29.04.2022 г. за УНП 01785-2022-0005; Решение № D14650808/03.06.2022 г. за УНП 01785-2022-0006; Решение № D15693173/14.07.2022 г. за УНП 01785-2022-0009; Решение № D22822929 /13.04.2023 г. за УНП 01785-2022-0024; Решение № D22067214/20.03.2023 г. за УНП 01785-2023-0001; Решение № D26808361/05.09.2023 г. за УНП 01785-2023-0011; Решение № D26977444/12.09.2023 г. за УНП 01785-2023-0012; Решение № D27953253/17.10.2023 г. за УНП 01785-2023-0013; Решение № D28566911 /08.11.2023 г. за УНП 01785-2023-0016)

³¹⁰ Одитно доказателство № 133 (т. 3, 5 и 9)

³¹¹ Одитно доказателство № 133 (т. 6, 7 и 8)

сертификати, които удостоверяват съответствието на кандидата или участника с определени системи или стандарти за опазване на околната среда (чл. 64, ал. 4). При проверката е установено, че в обявлението за откриване на поръчка с УНП 01785-2022-0006³¹² е поставено изискване, относно техническите и професионални възможности на участниците, а именно същите да прилагат **а)** внедрена система за управление на ИТ услуги, съответстваща на стандарт БДС EN ISO 20000-1 или еквивалент, и **б)** внедрена система за управление сигурността на информацията, съответстваща на стандарт БДС EN ISO 27001 или еквивалент, които *не представляват* нито системи за контрол на качеството, нито системи/стандарти за опазване на околната среда, в нарушение на чл. 59, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП, във вр. с чл. 2, ал. 2 от ЗОП;

г) съгласно чл. 59, ал. 2, изречение трето от ЗОП, когато обществената поръчка има обособени позиции, *критериите за подбор за всяка от обособените позиции трябва да съответстват на предмета, стойността, обема и сложността на съответната позиция.* При проверката е установено, че обявлението и документацията към обществена поръчка с УНП 01785-2023-0012 съдържат като критерий за подбор условието участниците да прилагат внедрена система за управление на качеството EN ISO 9001:2015 или еквивалентен, с обхват, *сходен с предмета на поръчката*, като под „сходен с предмета на поръчката“ следва да се разбира: *изработка или доставка на изделия, включени в предмета на обществената поръчка*³¹³. Така формулираният критерий за подбор е в *нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във вр. с чл. 59, ал. 2, изречение трето от ЗОП*, тъй като въвежда кумулативен обхват на посочения сертификат за всички изделия, предмет на поръчката, вместо за изделията по съответната обособена позиция, за която участникът кандидатства;

д) при проверката на изпълнението е установено, че по отношение на четири договора за възлагане на обществени поръчки е налице несъответствие при освобождаването на гаранциите за добро изпълнение (в размер 5 на сто от стойността на съответния договор), предоставени от изпълнителите³¹⁴. Съгласно чл. 18, ал. 1 от договорите, възложителят освобождава гаранциите на два етапа – първо се освобождават 3 на сто от гаранциите, в срок 20 дни от извършване на доставката, след което се освобождават и останалите 2 на сто, в срок от 20 дни след изтичане на гаранционното обслужване или поддръжка. При проверката е установено, че гаранциите по гореспоменатите четири договора са освободени наведнъж, в пълен размер, след извършване на доставките, и преди да изтекат сроковете за гаранционно обслужване или поддръжка, *в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от договорите*;

е) по отношение на шест договора за възлагане на поръчките, не е осъществен предварителен контрол, преди извършване на разходите³¹⁵. Съгласно член 14, ал. 4 от Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на Национален център по заразни и паразитни болести, преди извършване на разход, финансовия контрол осъществява предварителен контрол за законосъобразност, който се документира с издаването на контролен лист. При проверката е установено, че предоставените от одитираната организация контролни листове за предварителен контрол, преди извършване на разходи по посочените договори, са изготвени след фактическото извършване на плащанията, *в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ВПОПТКЗНЦЗПБ.*

³¹² Одитно доказателство № 133 (т. 2)

³¹³ Одитно доказателство № 133 (т. 7)

³¹⁴ Одитно доказателство № 137 (т. 1 - 4, папки №№ 19, 25, 32 и 34)

³¹⁵ Одитно доказателство № 137 (т. 2, 5, 6, 7, 8 и 9, папки №№ 25, 35, 40, 42, 43 и 44)

Обществените поръчки от вид „открита процедура“ са проведени в частично съответствие с нормативната уредба за областта. Изпълнението на договорите, сключени след проведените открити процедури, е в частично съответствие с клаузите на договорите.

4.2. Договаряне без предварително обявление

При проверката на една обществена поръчка, възложена чрез договаряне без предварително обявление³¹⁶, е установено³¹⁷:

а) процедурата е открита с решение, създадено чрез ЦАИС ЕОП, като електронен документ, и подписано от възложителя с електронен подпис, *в съответствие с чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП*³¹⁸. Решенията съдържат реквизитите, определени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. На основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП, покана за участие не е изпращана, а договорът за възлагане на поръчката е сключен с участника след влизане в сила на решението за откриване на процедурата. Решението за откриване е подписано от възложителя;

б) процедурата е проведена на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „б“ от ЗОП, който визира поръчка, която може да бъде изпълнена само от един участник, в случай на липса на конкуренция, поради технически причини. Основанието произтича от факта, че местонахождението на обектите, за които ще се осигурява доставката, предмет на обществената поръчка, е град София. На територията на града оперира само едно топлопреносно предприятие, а именно предприятието-участник в процедурата. Съгласно чл. 130, т. 1 от Закона за енергетиката, топлопреносното предприятие е длъжно, да снабдява с топлинна енергия клиентите, присъединени към топлопреносната мрежа. Според чл. 126, ал. 2 от същия закон, производство на топлинна енергия могат да извършват и лица без лицензия, в случаите по чл. 39, ал. 4, т. 2 и т. 4, в които попада дружеството;

в) на 23.12.2023 г, с участника, посочен в решението за откриване на процедурата, е сключен договор за изпълнение на поръчката, публикуван в ЦАИС ЕОП³¹⁹. В законоустановените срокове, до РОП и ОВ на ЕС е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката. Договорът се изпълнява след одитирания период.

Обществената поръчка от вид „договаряне без предварително обявление“ е проведена в съответствие с нормативната актове за областта.

4.3. Публично състезание

4.3.1. При проверката на две обществени поръчки от вид „публично състезание“³²⁰ е установено³²¹:

а) процедурите са открити с решения, създадени чрез ЦАИС ЕОП, като електронен документ, и подписани от възложителя с електронен подпис, в съответствие с чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП³²². Решенията съдържат реквизитите, определени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Откриването на обществените поръчки е оповестено с публикуването на обявленията в РОПи в ОВ на ЕС, *в съответствие с чл. 36, ал. 1 и 36а, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП*. Посочените в

³¹⁶ УНП 01785-2023-0018 „Доставка на топлинна енергия в сгради на Национален център по заразни и паразитни болести (НЦЗПБ) с административен адрес: гр. София, бул. „Ген. Н. Столетов“ № 44А“

³¹⁷ Одитно доказателство № 134

³¹⁸ Одитно доказателство № 134 (Решение № F459187/21.12.2023 г..)

³¹⁹ Сключен е договор № 3000001575 от 29.01.2024 г. извън одитирания период

³²⁰ УНП: 01785-2022-0007 „Изпълнение на СМР в сграда с административен адрес: гр. София, бул. "Янко Сакъзов" № 26“ и УНП: 01785-2022-0023 „Изпълнение на СМР в сградите на НЦЗПБ по проект „Фундаментални, транслиращи и клинични изследвания в областта на инфекциите и инфекциозната имунология“ гр. София, бул. "Ген. Н. Столетов" № 44А“

³²¹ Одитно доказателство № 135

³²² Одитно доказателство № 135 (т. 1 и 2 - Решение № F194441/28.03.2022 г. за УНП: 01785-2022-0007 Решение № F235502/14.10.2022 г. за УНП: 01785-2022-0023)

обявленията срокове за представяне на оферти са определени, съгласно чл. 178, ал. 2 от ЗОП и не са по-кратки от 20 дни;

б) за всяка от процедурите е изготвена документация, която съдържа: указания за участие, технически спецификации, образци на документи, както и проекти на договори. Документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя в деня на публикуване на обявлението в РОП, в съответствие със срока по чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП;

в) комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени със заповеди на възложителя, *в съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП*³²³. Съставите на комисиите са определени, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същите се състоят от нечетен брой членове. От членовете на комисиите, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП;

г) получените оферти са декриптирани от председателите на комисиите, съгласно разпоредбите на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП. За резултатите от работата на комисията са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. Протоколите са утвърдени от възложителя в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП;

д) процедурите са приключили с решения за определяне на изпълнители на обществените поръчки³²⁴. Решенията са създадени чрез ЦАИС ЕОП, като електронни документи, подписани от възложителя с електронен подпис, в съответствие с чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП. Издадени са в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, изпратени са като прикачени файлове, чрез съобщения до потребителските профили на участниците в срока по чл. 22, ал. 10 от ЗОП и заедно с протоколите на комисиите, са публикувани в РОП, *в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 и т. 4 от ППЗОП*;

е) от възложителя, при условията чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, са сключени договори за възлагане на обществените поръчки³²⁵. Договорите са сключени в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП, идентични са с проектите на договори, включени в документацията към поръчките и включват всички предложения на избраните изпълнители. При проверката е установено, че договорите са изпълнени в съответствие с клаузите им и са приключили в рамките на одитирания период.

4.3.2. При проверката на двете процедури от вид „публично състезание“ и изпълнението на сключените договори, са установени следните нарушения/несъответствия с правната рамка:

а) видно от интернет-страницата на ЦАИС ЕОП договор № 109/21.03.2023 г. за възлагане на поръчка с УНП 01785-2022-0023 е публикуван в Профила на купувача, без техническото предложение на изпълнителя, *в несъответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП*;

б) по отношение на договор № 290/23.08.2022г. за възлагане на поръчка с УНП 01785- 2022-0007, не е осъществен предварителен контрол, преди извършване на разходите³²⁶. Съгласно член 14, ал. 4 от Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на Национален център по заразни и паразитни болести, преди извършване на разход, финансовия контролор следва да осъществи предварителен контрол за законосъобразност, който се документира с издаването на контролен лист. При проверката е установено, че предоставените

³²³ Одитно доказателство № 135 (т. 1 и 2 - Заповед № 92/26.04.2022 за УНП 01785-2022-0007 и Заповед № 444/17.11.2022 г. за УНП 01785-2022-0023)

³²⁴ Одитно доказателство № 135 (т. 1 и 2 - Решение № D15905209/22.07.2022 г. за УНП 01785-2022-0007 и Решение № D21092863 от 10.02.2023 за УНП 01785-2022-0023)

³²⁵ Одитно доказателство № 135 (т. 1 и 2 - Договор № 290/23.08.2022 г. за УНП 01785-2022-0007 и Договор № 109/21.03.2023 г. за УНП 01785-2022-0023)

³²⁶ Одитно доказателство № 138 (т. 1 договор 290 Диск-ОП / Папка № 491 (Договор № 290/23.08.2022г.)

от одитираната организация контролни листове за предварителен контрол, преди извършване на разходи по договора, са изготвени след фактическото извършване на плащанията, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ВПОПТКЗНЦЗПБ.

Обществените поръчки от вид „публично състезание“ са проведени в частично несъответствие с правната рамка за областта. Изпълнението на договорите е в съответствие с клаузите на сключените договори.

4.4. Събиране на оферти с обява

При извършената проверка на обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява³²⁷ е установено³²⁸:

а) възлагането на обществената поръчка е открито с публикуването в РОП на обява за събиране на оферти, като в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП, същата е изготвена по образец и съдържа реквизитите, определени в Приложение № 20 на ЗОП³²⁹. Обявата е подписана с квалифициран електронен подпис в ЦАИС ЕОП от лицето, посочено като възложител. Заедно с публикуването на обявите, е осигурен достъп до техническите спецификации и цялата информация, свързана с изпълнението на поръчките, в съответствие с чл. 187, ал. 3 от ЗОП;

б) посоченият в обявата срок за представяне на оферти е съобразен с обема и сложността на поръчките и е определен, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП;

в) от възложителя са издадени заповеди за назначаване на комисия, която да разгледа и оцени получените оферти³³⁰. Съставът на комисията е определен в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, като комисията се състои от нечетен брой лица. В съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, преди разглеждането на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, от членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП;

г) от комисията е съставен протокол, в който са отразени резултатите от разглеждането и оценката на офертите. Всички получени оферти са оценени от комисията като неподходящи, съответно – всички участници са предложени основателно за отстраняване от участие в обществената поръчка. Протоколът е утвърден от възложителя в законовия срок и е изпратен на участниците, чрез съобщения на потребителските им профили в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 97, ал. 8 от ППЗОП. В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, протоколите са публикувани в РОП и в ПК в деня на изпращането им на участниците;

д) на 06.07.2022 г., на профила на купувача е публикувано обявление за възлагане на поръчката, с което същата се прекратява, на основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Обществената поръчка от вид „събиране на оферти с обява“ е проведена в съответствие с нормативната уредба за областта.

Дейността по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори през одитирания период е осъществена в частично несъответствие с нормативната уредба за областта – ЗОП и ППЗОП. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в одитираната организация нямат задължителното минимално съдържание и не са актуализирани и не отразяват съществени промени в правната рамка за областта. В два от проверените случаи липсват задължителни за публикуване документи на електронната платформа ЦАИС ЕОП. Установени са несъответствия с правната рамка за дейността, в това число: наличие на ограничителни условия в две от проверените поръчки,

³²⁷ УНП 01785-2022-0008 „Инженеринг - проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор за строеж: „Изграждане на нова ограда на мястото на компрометираната стара на ПИ 68134.512.297, гр. София, бул. „Ген. Николай Г. Столетов“ № 44а“.

³²⁸ Одитно доказателство № 136

³²⁹ Одитно доказателство № 136 (Обява № F218682/04.04.2022 г..)

³³⁰ Одитно доказателство № 136 (Заповед № 80/12.04.2022 г., изменена със Заповед № 149/30.05.2022 г., изм. със Заповед № 172/20.06.2022 г..)

несъответствия при освобождаването на гаранциите за добро изпълнение, както и липса на предварителен контрол при седем от сключените договори за възлагане на обществени поръчки. Не са осъществявани последващи оценки на изпълнението на сключените договори.

Не са установени несъответствия с правната рамка, които да са количествено измерими и съществени по стойност. Всички описани несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Национален център по заразни и паразитни болести за периода от 01.01.2022 г. до 30.12.2023 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение по области на изследване:

1. Област „Приходи от дейността“

Администрирането на приходите от извършваните медико-диагностични изследвания от лабораториите в НЦЗПБ е в частично несъответствие с правната рамка и вътрешните актове. Действащите през одитирания период вътрешни актове не регламентират пълно и точно процесите, включително функциите на отговорните длъжностни лица, комуникацията между участниците в процесите, реда и начина на документиране и контрол. Липсват процедури за анализ и контрол на изпълнението на сключените договори с лечебните заведения, не са предприети действия за прилагане на уговорените между страните лихви за просрочия за неспазени срокове за плащане на медико-диагностични изследвания, извършени от НЦЗПБ, което е довело до просрочване на вземанията от два от проверените контрагенти. Със споразумения, сключени с лечебните заведения, са уговорени схеми за разсрочване на задълженията. Приходите са определени в съответствие с Тарифата за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето и на ценоразписа на услугите, утвърден от директора на НЦЗПБ.

Във вътрешните правила, действащи през одитирания период не е предвидено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на дейността по реализирането на приходи от медико-диагностични дейности и други услуги, в несъответствие със ЗФУКПС и Указанията за предварителен контрол за законосъобразност, утвърдени от министъра на финансите. Прилаганият ред за събиране и отчитане на приходите от лабораторията, изнесена извън централния офис, не е писмено въведен, което не осигурява условия за непрекъснатото му прилагане, за оценка на рисковете в процеса и за въвеждане на адекватни контролни дейности. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. Област „Разходи за персонал“

Действащите през одитирания период вътрешни правила, свързани с управлението на човешките ресурси в НЦЗПБ, са в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове. Утвърдените вътрешни правила за управление на човешките ресурси и за определяне на възнагражденията на персонала не отразяват действащата през одитирания период административна структура на центъра, не осигуряват подходящо разпределение на функциите и достатъчни и ефективни контролни дейности. Действащите вътрешни актове са непълни, като не е определен ред за прилагане на системата за двойния подпис при поемането на финансовите задължения при възникване, изменение и прекратяване на трудови правоотношения. Длъжностните щатни разписания и поименните разписания на длъжностите

не осигуряват пълна и точна информация за целите на анализа и финансовото управление. При сключването на трудови договори за допълнителен труд не е уговорено разпределение на работното време. Не са въведени прозрачни процедури за определянето и разпределянето на средства за стимулиране на служителите. Установени са неправилни изчисления на обезщетения за неползван платен годишен отпуск при прекратяване на трудови правоотношения, липса на контролни дейности, вкл. и неупражнен текущ контрол относно настройката на прилагания софтуер. Средствата за СБКО са изразходени в съответствие с решенията на общото събрание, но за 2022 г. те надвишават размера на нормативно определените лимити с 2 522,20 лв., причина за което е липсата на разчети, документална обосновааност при формирането на разполагаемите средства и на адекватни контролни дейности.

При сключването на договори за извънтрудови правоотношения не е спазван реда, определен във вътрешните правила. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

3. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Дейностите по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществени поръчки в НЦЗПБ не са актуализирани и не отразяват съществените изменения в нормативна уредба, определена със ЗОП, ЗФУКПС и ППЗОП. *При възлагане на обществени поръчки са установени: наличие на ограничителни условия при възлагането на част от проведените поръчки, липса на документи, задължителни за публикуване на профила на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП. Изпълнението на договорите за обществени поръчки е осъществено в частично съответствие с клаузите им. Установени са несъответствия при освобождаването на гаранциите за добро изпълнение. Предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на разхода по четири от сключените договори, документиран с контролни листове, е осъществен след фактическото извършване на разхода в несъответствие със ЗФУКПС. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.*

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на директора на Националния център по заразни и паразитни болести:

1. Да се извърши преглед и оценка на риска в процесите по администриране на приходите от медико-диагностични изследвания и да се въведат адекватни контролни дейности за: периодичен преглед и контрол на изпълнението на договорите с лечебните заведения, включително отговорни длъжностни лица, комуникацията между тях и документиране на дейностите.³³¹

2. Да се извърши преглед и анализ на вътрешните правила за управление на човешките ресурси и за определяне на основните и допълнителните възнаграждения, като се приведат в съответствие с актуалната организационна структура на НЦЗПБ и изискванията на правната рамка в областта.³³²

³³¹ Част III, раздел I, т. 4.2

³³² Част III раздел II т. 2, т. 4.1., т. 7, т. 8, т. 9, т. 11 и т. 12

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Националния център по заразни и паразитни болести. Представените по време на одита отговори на въпроси и становища са взети предвид при оценката на одитираните области³³³.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 142 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до пет месеца, директорът на Националния център по заразни и паразитни болести 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 № 064 от 04.03.2026 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр. / ел. носител
1	Справка отговорните длъжностни лица рег. № 1000-448/27.11.2024 г.	1 стр.
2	Функционална характеристика отдели НЦЗПБ Структура на НЦЗПБ – за 2022 г., за 2023 г.	Диск № 2
3	Бюджет на НЦЗПБ за 2022 и за 2023 г. (фолдери) – начален и утвърден Описание на заповедите за промяна/корекции на бюджета Корекции по бюджета за 2020 и 2021 г. (фолдери)	Диск № 2
4	Отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2022 и за 2023 г. (фолдери)	Диск № 2
5	Длъжностни характеристики – на директор, зам.-директор, директори отдели, юриконсулт, експерт ОП, финансов контролор	Диск № 2
6	Длъжностни характеристики главен счетоводител 4 стр., заместник-главен счетоводител, старши счетоводител, експерт УЧР (по п-мо 1000-558/16.12.2024 г. отг. на 03-31/16.12.2024 г. и диск към същото), 4 стр. и диск към по-мото	4 стр.
7	Извлечения от счетоводен програмен продукт относно реализираните приходи от НЦЗПБ по приходните параграфи на ЕБК: §§ 24-04 за 2022 г. рег. № 1000-443-5/25.11.2024 г., за 2023 г. № 1000-443-11/25.11.2024 г. §§ 24-05 за 2022 г. рег. № 1000-445-7/25.11.2024 г., за 2023 г. № 1000-443-8/25.11.2024 г. §§ 25-01 за 2022 г. рег. № 1000-443-10/25.11.2024 г., за 2023 г. № 1000-443-9/25.11.2024 г.	Диск № 2
8	Стратегия за управление на риска в НЦЗПБ за периода 2022 - 2024 г., утвърдена от директора на НЦЗПБ	5 стр., Диск № 2 и

³³³ Одитни доказателства №№ 25, 83, 94, 104, 110, 121, 140, 141 и 142

	Годишни доклади за управлението на риска за 2022 г. и за 2023 г. Членове на съвета по управление на риска Писма до МЗ за състоянието на СФУК, по писмо 1000-50/07.01.2025 г.	Диск № 5
9	Заповед № 325/30.12.2020 г. за изготвяне на указания за осъществяване на управленската отговорност в НЦЗПБ / 1 стр.	Диск № 4
10	I. Указания за управленската отговорност в НЦЗПБ / 19 стр.	Диск № 4
11	II. Методически насоки по елементите на ФУК 2020 г. - 2023 г.	Диск № 4
12	III. Указания за управление на риска в НЦЗПБ 2020 г. – 2023 г.	Диск № 4
13	IV. Указания за предварителен контрол в НЦЗПБ,	Диск № 4
14	V. Указания за последващи оценки на изпълнението в НЦЗПБ 2020 г. – 2023 г.;	Диск № 4
15	Стратегически план/цели за управление на риска в Национален център по заразни и паразитни болести – София / 7 стр.	Диск № 4
16	1. Риск-регистър на отдел Вирусология (2022 и 2023 г.); 2. Риск-регистър на отдел Епидемиология за 2022 г.; 3. Риск-регистър на отдел Епидемиология за 2023 г.; 4. Риск-регистър на отдел Имунология за 2022 г.; 5. Риск-регистър на отдел Имунология за 2023 г.; 6. Риск-регистър на отдел Микробиология за 2022 г.; 7. Риск-регистър на отдел Микробиология за 2023 г.; 8. Риск-регистър на отдел Административно-стопански и Снабдителски за 2022 г.; 9. Риск-регистър на отдел Административно-стопански и Снабдителски за 2023 г.; 10. Риск-регистър на отдел Финансово-счетоводен за 2022 г.; 11. Риск-регистър на отдел Финансово-счетоводен за 2023 г.; 12. Риск-регистър на отдел Паразитология и тропическа медицина за 2022 г.; 13. Риск-регистър на отдел Паразитология и тропическа медицина за 2023 г.	Диск № 4
17	П-мо 100-50/07.01.2025 г. последващи оценки на изпълнението	Диск № 4
18	Годишни планове за управление на риска, по писмо 100-50/07.01.2025 г. и диск към п-мото	12 стр.
19	1. Система за финансово управление и контрол утвърдена от директора на НЦЗПБ на 18.07.2022 г. 2. Система за финансово управление и контрол утвърдена от директора на НЦЗПБ на 09.06.2016 г.	Диск № 1 и Диск № 2
20	ВП за реда и начина за осъществяване на предварителен текущ контрол за законосъобразност върху цялата дейност на НЦЗПБ, в сила от 18.07.2022 г. и ВП утвърдени със Заповед № 18/20.01.2014 г. на директора на НЦЗПБ с образци на КЛ, лист за движение, опис на приложените док.	Диск № 1 и Диск № 2
21	Регистри на финансовия контрольор – за 2022, за 2023 г.	Диск № 2
22	П-мо рег. № 100-606/19.12.2024 относно ползван отпуск от фин.контрольор, прил. образци КЛ	5 стр.
23	Етичен кодекс на служителите в НЦЗПБ, утвърден на 23.04.2018 г. с подпис на директора на НЦЗПБ.	Диск № 1
24	Констативен протокол актове рег. № 1000-526/06.12.2024 г.	4 стр.
25	Протокол от проведено финално обсъждане, по актовете по СФУК, рег. № 1000-223/17.03.2025 г. (2.32 СФУК), приложения Заповеди на директора на НЦЗПБ № 429/10.12.2024 г. за актуализиране на документи, № 13/17.01.2025 г. за отмяна на ВП за граждански договори, 13-те процедури за човешки ресурси, ВП за сключване на договори за наем, № 14/ 17.01.2025 г. за отмяна на ВП за изпирането на пари	27 стр.
26	Заповед № 381А/01.10.2018 г. за прехвърляне на длъжността „Експерт, управление на човешките ресурси“, трансформирана от предходна „завеждащ личен състав“ в структурата на ръководството	4 стр.
27	Заповед № 452 от 26.10.2012 г. с приложение № 1 ценоразпис на платените медицински услуги, извършвани от НЦЗПБ на основание ПМС № 255 чл. 29б, и заповед № 131/06.08.2021 г. цени услуги Ковид (поз.12)	Диск № 2

28	Писмо рег. № 1000-604/18.12.2024 г. – Заповед № 308/22.12.2021 г. на директора на НЦЗПБ за утвърждаване на четири процедури за движение на документите в НЦЗПБ/приходи	4 стр.
29	Заповед № 296 от 09.12.2021 г. на директора на НЦЗПБ за актуализиране на Правилник за документооборота на счетоводната информация в НЦЗПБ, утвърдени от директора, от дата 01.10.2012 г.	Диск № 1
30	Инструкция за касовите операции в НЦЗПБ от 2014 г.	Диск № 1
31	Въпросник приходи, към писмо с рег. № 100-604/18.12.2024 г. (отг. по писмо 03-32/16.12.2024 г.)	2 стр.
32	Справки за приходите по лаборатории – рег. № 1000-451/27.11.2024 г. за 2022 г., и рег. № 1000-451-1/27.11.2024 г. за 2023 г. (поз. 62) и 2 стр.	2 стр.
33	Регистри на действащите договори през 2022 г. и през 2023 г. сключени с болничните заведения за извършване на медико-диагностични изследвания в НЦЗПБ, рег. № 1000-445-6/25.11.2024 г. за 2022 г., и рег. № 1000-445-1/25.11.2024 г. (поз. 55)	Диск № 2
34	Договор № 380 от 24.11.2021 г. с МБАЛ „НКБ“ ЕАД за медико-диагностични изследвания, КЛ от упражнен предварителен контрол за законосъобразност с № 13227/30.11.2021г.	Диск № 6
35	Споразумение от 31.12.2022 г. относно неплатени задължения от МБАЛ „НКБ“ ЕАД.; КЛ от упражнен предварителен контрол за законосъобразност с № 17851/30.12.2022 г.	Диск № 6
36	Споразумение с № 459 от дата 25.11.2024 г. с опис на фактури с остатък за плащане от 2022 г.	Диск № 6
37	Фактури издадени на МБАЛ „НКБ“ ЕАД през 2022 г.; № 2000014669/13.01.2022 г.; № 2000014720/09.02.2022 г.; № 2000015032/17.03.2022 г.; № 2000015271/07.04.2022 г.	Диск № 6
38	Извлечение по хронология от счетоводен програмен продукт с натрупване към 25.11.2024 г. вземания от клиенти от страната, контрагент МБАЛ „НКБ“ ЕАД, извлечения с натрупване с рег. № 1000-151/12.02.2025 г. за 2022 г. и № 1000-152/12.02.2025 г. за 2023 г.	Диск № 6
39	Договор рег. № 506/30.12.2022 г. с МБАЛ „НКБ“ ЕАД, който влиза в сила на 01.01.2023 г. и е със срок до 31.12.2023 г.	Диск № 6
40	Регистър на действащите договори сключени с болнични заведения за извършване на медико-диагностични изследвания в НЦЗПБ – за 2022 г. с рег. № 1000-445-6/25.11.2024 г., за 2023 г. с рег. № 1000-445-1/25.11.2024 г.	Диск № 6
41	Договор № 32/26.01.2022 г. с Университетска Първа МБАЛ – София „Св. Йоан Кръстител“ ЕАД, за 2022 г.	Диск № 6
42	Фактури издадени на Университетска Първа МБАЛ – София „Св. Йоан Кръстител“ ЕАД през 2022 г.; № 2000014675/13.01.2022 г.; № 2000014716/09.02.2022 г.; № 2000014866/07.03.2022 г.; № 2000015279/07.04.2022 г.	Диск № 6
43	Извлечения по хронология от счетоводен програмен продукт с натрупване, контрагент I-ва МБАЛ „Св. Йоан Кръстител“ ЕАД, рег. № 1000-156/12.02.2025 г. за 2022 г. и № 1000-155/12.02.2025 г. за 2023 г.	Диск № 6
44	Договор № 33/25.01.2023 г. с Университетска Първа МБАЛ – София „Св. Йоан Кръстител“ ЕАД, за 2023 г., КЛ 18016-26.01.202, обр. разписка; Споразумение № 1/06.03.2025 г. с УМБАЛ – София „Св. Йоан Кръстител“ ЕАД, за разсрочено плащане на задължения; извлечение по хронология за периода 01.01–07.03.2025 г., банкови извлечения плащания, п-мо рег. № 1000-203/07.03.2025 г.	Диск № 6
45	Договор № 456/20.12.2021 г. с УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД, за период от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	Диск № 6

46	Фактури на УМБАЛСМП „Н. И. Пирогов“ ЕАД - № 2000015712/ 08.09.2022 г.; № 2000016129/11.10.2022 г.; № 2000016308/08.12.2022 г.	Диск № 6
47	Извлечения по хронология от счетоводен програмен продукт с натрупване, контрагент УМБАЛСМП „Н.И. Пирогов“, с рег. № 1000-140/07.02.2025 г. за 2022 г. и № 1000-139/07.02.2025 г. за 2023 г.	Диск № 6
48	Договор № 12/13.01.2023 г. с УМБАЛСМП „Н. И. Пирогов“ ЕАД, за период от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	Диск № 6
49	Фактури издадени на УМБАЛСМП „Н. И. Пирогов“ ЕАД, за 2023 г. - № 2000016392/09.02.2023 г.; № 2000017276/10.08.2023 г.; № 2000018045/ 08.12.2023 г.	Диск № 6
50	Банкови извлечения плащания по издадени фактури УМБАЛСМП „Н. И. Пирогов“ ЕАД, за 2022 г. и за 2023 г.	Диск № 6
51	Договор № 366/23.11.2021 г. с МБАЛ Пазарджик, за 2022 г.	Диск № 6
52	Фактури издадени на МБАЛ Пазарджик, за 2022 г.- № 2000014673/ 13.01.2022 г.; № 2000014717/09.02.2022 г.; № 2000015031/16.03.2022 г.	Диск № 6
53	Извлечения по хронология от счетоводен програмен продукт с натрупване, контрагент МБАЛ Пазарджик, с рег. № 1000-147 /07.02.2025 г. за 2022 г.	Диск № 6
54	Банкови извлечения плащания по издадени фактури МБАЛ Пазарджик	Диск № 6
55	Договор № 422/09.12.2021 г. с УМБАЛ Св. Георги - Пловдив, за период от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	Диск № 6
56	Фактури издадени на УМБАЛ Св. Георги, за 2022 г. - № 2000015511/ 08.06.2022 г.; № 2000016286/08.12.2022 г.	Диск № 6
57	Извлечения по хронология от счетоводен програмен продукт с натрупване, контрагент УМБАЛ Св. Георги Пловдив, с рег. № 1000-144/07.02.2025 г., за 2022 г.	Диск № 6
58	Банкови извлечения плащания по издадени фактури УМБАЛ Св. Георги Пловдив, за 2022 г.	Диск № 6
59	Договор № 433/25.11.2022 г. с УМБАЛ Александровска, за 2023 г.	Диск № 6
60	Фактури издадени на УМБАЛ Александровска - 2000017185/ 08.06.2023 г.; № 2000017864/10.10.2023 г.; № 2000017969/08.11.2023 г. № 2000018041/08.12.2023 г.	Диск № 6
61	Извлечения по хронология от счетоводен програмен продукт с натрупване, контрагент УМБАЛ Александровска, с рег. № 1000-141/07.02.2025 г., за 2023 г.	Диск № 6
62	Банкови извлечения за плащания по издадени фактури на УМБАЛ Александровска, за 2023 г. - № 150/22.08.2024 г., № 5/05.01.2024 г.; № 33/21.02.2024 г.; № 125/04.07.2023 г.	Диск № 6
63	Договор № 500/20.12.2022 г. с УМБАЛ „Св. Анна“ АД, за период от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	Диск № 6
64	Фактури издадени на УМБАЛ „Св. Анна“ АД - № 2000016397/ 09.02.2023 г.; № 2000017275/11.07.2023 г.; № 2000017460/12.09.2023 г.	Диск № 6
65	Извлечения по хронология от счетоводен програмен продукт с натрупване за 2023 г., УМБАЛ Св. Анна, с рег. № 1000-143/07.02.2025 г.	Диск № 6
66	Банкови извлечения плащания по издадени фактури УМБАЛ Св .Анна, за 2023 г.	Диск № 6
67	Договор № 35/30.01.2023 г. със СМДЛ „Лина“, за 2023 г.	Диск № 6
68	Фактури издадени на СМДЛ „Лина“ - № 2000016990/12.04.2023 г.; № 2000017231/11.07.2023 г.; № 2000017429/12.09.2023 г.; № 2000017974/ 08.11.2023 г.; № 2000018017/08.12.2023 г.	Диск № 6

69	Извлечения по хронология от счетоводен програмен продукт с натрупване, контрагент СМДЛ „Лина“, с рег. № 1000-142/ 07.02.2025 г., за 2023 г.	Диск № 6
70	Банкови извлечения плащания по издадени фактури СМДЛ „Лина“, за 2023 г.	Диск № 6
71	Фактури издадени на физически лица, платени на каса, отдел Вирусология, НРЛ Грип и ОРЗ, код 6360, за 2022 г. - 1000005293/11.02.2022 г.; 1000005299/16.02.2022 г.; 1000005464/ 26.06.2022 г.; 1000005650/01.12.2022 г.; 1000005656/05.12.2022 г.	Диск № 6
72	Дневници отдел Вирусология, НРЛ Грип и ОРЗ, код 6360, за 2022 г.	Диск № 6
73	Фактури издадени на физически лица, платени на каса, отдел Микробиология, НРЛ Мониторинг и контрол АР, код 4200, за 2022 г. - № 0000033921/17.01.2022 г.; № 0000034194/10.03.2022 г.; № 0000034595/ 19.05.2022 г.; № 0000034809/13.06.2022 г.; № 0000035130/ 19.07.2022 г.; № 0000035575/26.09.2022 г.; № 0000035665/06.10.2022г.; № 0000035728/ 13.10.2022 г.; № 0000035942/08.11.2022 г.; № 0000036108/ 29.11.2022 г.	Диск № 6
74	Фактури издадени на физически лица, платени на каса, отдел Микробиология, НРЛ Мониторинг и контрол АР, код 4200, за 2023 г. - № 0000036606/20.02.2023 г.; № 0000036834/22.03.2023 г.; № 0000036882/ 29.03.2023 г.; № 0000037078/26.04.2023 г.; № 0000037618/ 30.06.2023 г.; № 0000038045/30.06.2023 г.; № 0000038517/15.09.2023 г.; № 0000038617/ 26.09.2023 г.; № 0000038618/26.09.2023 г.; № 0000039004/ 27.10.2023 г.	Диск № 6
75	Фактури издадени на физически лица, платени на каса, отдел Микробиология, НРЛ Мониторинг и контрол АР, код 4200, за 2023г. - № 0000039214/15.11.2023 г.; № 0000039257/21.11.2023 г.; № 0000039296/ 24.11.2023 г.; № 0000039360/04.12.2023 г.; № 0000039479/18.12.2023 г.	Диск № 6
76	Дневници отдел Микробиология, НРЛ Мониторинг и контрол АР, код 4200, за период от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	Диск № 6
77	Фактури издадени на физически лица, платени на каса, отдел Вирусология, НРЛ Клетъчни култури, рикетции и онк.вируси, код 6220, 2023 г. - № 10000005694/10.01.2023 г.; № 10000005707/20.01.2023 г.; № 1000005716/26.01.2023 г.; № 1000005728/03.02.2023 г.; № 1000005739/ 09.02.2023 г.; № 1000005754/22.02.2023 г.; № 1000005769/08.03.2023 г.; № 1000005789/27.03.2023 г.; № 1000005802/18.04.2023 г.; №1000005815/ 24.04.2023 г.	Диск № 6
78	Фактури издадени на физически лица, платени на каса, отдел Вирусология, НРЛ Клетъчни култури, рикетции и онк. вируси, код 6220, 2023 г. - № 1000005832/18.05.2023 г.; № 1000005849/01.06.2023 г.; № 1000005853/02.06.2023 г.; № 1000005864/12.06.2023 г.; № 1000005893/ 14.07.2023 г.; № 1000005905/20.07.2023 г.; № 1000005918/02.08.2023 г.; № 1000005928/15.08.2023 г.; № 1000005935/17.08.2023 г.; №1000005949/ 05.09.2023 г.	Диск № 6
79	Фактури, издадени на физически лица, платени на каса, отдел Вирусология, НРЛ Клетъчни култури, рикетции и онк. вируси, код 6220, за 2023 г. - № 1000005965/25.09.2023 г.; № 1000005977/05.10.2023 г.; № 1000005997/26.10.2023 г.; № 1000006013/07.11.2023 г.; № 1000006027/ 16.11.2023 г.; № 1000006040/01.12.2023 г.	Диск № 6
80	Дневници отдел Вирусология, НРЛ Клетъчни култури, рикетции и онк. вируси, код 6220 за 2023 г. издадени на физически лица, платени на каса.	Диск № 6

81	Констативен протокол приходи отдел „Вирусология“ рег. № 03-20/19.02.2025 г.	2 стр.
82	Длъжностна характеристика лаборант касиер Вирусология	3 стр.
83	Протокол факти и обстоятелства 2.32-1 Приходи рег. № 1000-231/19.03.2025 г.	14 стр.
84	Правилник за вътрешния трудов ред на НЦЗПБ, утвърден от директора на НЦЗПБ на 09.06.2020 г.	Диск № 1
85	Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в НЦЗПБ, утвърдени от директора, в сила от 01.09.2013 г.	Диск № 2
86	Процедури – в сила от 01.09.2013 г., утвърдени с подпис на директора на НЦЗПБ: № 1 за учредяване на трудово правоотношение, № 2 за развитие на трудовото правоотношение, № 3 по отпуските, № 4 за ползване на отпуски при временна нетрудоспособност, № 5 по изготвяне на заповеди, № 6 по прекратяване на трудовото правоотношение, № 7 по изготвяне на служебни бележки, удостоверения, препоръки и характеристики, № 8 по изготвяне на длъжностно разписание и поименно разписание на длъжностите и работните заплати, № 9 по изготвяне на длъжностни характеристики, № 10 по изготвяне на документите по пенсионирането на работниците и служителите, № 11 по изготвяне на документи и справки по ФРЗ и числеността на персонала, № 12 по съхраняване на документите, № 13 по изготвяне и раздаването на ваучерите за храна по Наредба № 11	Диск № 2
87	Вътрешни правила за работната заплата в НЦЗПБ, в сила от 01.01.2022 г. и в сила от 01.01.2023 г.	Диск № 2
88	Вътрешни правила за назначаване на нови служители в НЦЗПБ, утвърдени от директора	1 стр.
89	Длъжностни и поименни щатни разписания, и предоставени с п-мо 1000-547/12.12.2024 г.	43 стр.
90	Заповед № 432/01.12.2015 г. на директора на НЦЗПБ за изплащане на допълнително трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и опит, предоставена с писмо 1000-547/12.12.2024 г.	1 стр.
91	Колективен трудов договор в отрасъл „Здравеопазване“ (ОКТД), от 12.04.2022 г., сключен на основание чл. 516 от КТ, и предходни, предоставен с писмо 1000-547/12.12.2024 г.	Диск № 2
92	Въпросник рег. № 1000-201/06.03.2025 г.	9 стр.
93	Справка за числеността на персонала в НЦЗПБ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. рег. № 1000-130/31.01.2025 г. по писмо 1000-132/31.01.2025 г. и извлечения	13 стр.
94	Протокол факти и обстоятелства 2.32-2-1 СФУК УЧР рег. № 1000-252/01.04.2025 г.	8 стр.
95	Декларация за идентичност на информацията с опис - Досиета на служители, назначени с трудов договор - 1. длъжност: „биолог“, в т.ч: ТД № 198 от 31.12.2021 г.; 2. длъжност: „Биолог, молекулярен“, в НЦЗПБ – Отдел Микробиология, ТД № 279 от 31.10.2022 г., 3. длъжност: „Биолог“ в отдел Вирусология, НРЛ ГРИП и ОРЗ, ТД № 194 от 31.12.2021 г., 4. длъжност: „Експерт обществени поръки“, ТД № 91 от 01.07.2022 г.; 5. длъжност: „деловодител“, ТД № 95 от 31.08.2022 г., 6. длъжност: „Ръководител“ на отдел „Административно-стопански и Снабдителски“, ТД № 9 от 07.03.2023 г., 7. длъжност: „биолог“ в Отдел Епидемиология – Секция ДДД, ТД № 284 от 11.11.2022 г., 8. длъжност: „биолог“, ТД № 8 от 27.02.2023 г., 9. длъжност: „Биолог“, в НЦЗПБ – Отдел Микробиология, ТД № 65 от 31.10.2023 г.; 10. длъжност: „Биолог“, в НЦЗПБ – Отдел Вирусология, ТД № 46 от 01.09.2023 г., 11. длъжност: „Биолог, молекулярен“, в отдел Микробиология, НРЛ Контрол и Мониториране на АБР, ТД № 43 от 01.08.2023 г.;	3 стр. и Диск № 7

96	Уведомления до ТД на НАП	31 стр.
97	Писмо № 1000 – 201 от 06.03.2025 г. отговор въпросник, вкл. бюджета на НЦЗПБ в т.ч.: п-ма МЗ 91-00-35/18.04.2022 г. за утв. бюджет НЦЗПБ за 2022 г., МЗ 91-00-27/09.05.2023 г. утв. бюджет НЦЗПБ за 2022 г., МЗ 91-00-41/24.08.2023 г. утв. бюджет НЦЗПБ за 2023 г. и бюджет за 2023 г., ПМС № 210/29.07.2022 г.	13 стр.
98	Списъци на служителите на ненормиран работен ден и списъци на служителите за полагащите се допълнителни отпуски на служителите за 2022 г. и 2023 г., предоставени с писмо №1000-163 от 14.02.2025 г., отсъствия болничен, заповеди на директора на НЦЗПБ за определяне на служители с допълнителен отпуск за ненормиран работен ден, длъжности ненормирано работно време, длъжности с намалено работно време за 2022 г. и за 2023 г., списъци служители с право на допълнителен платен годишен отпуск	23 стр.
99	Справка за ползвани отпуски за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., предоставени с писмо № 1000-227 от 18.03.2025 г.	5 стр.
100	Писмо № 1000 -302 от 05.05.2025 г., за допълнително предоставяне на документи по протокол изх. № 1000-293/28.04.2025 г.	14 стр.
101	Справка-обр. относно служителите, с стр. които е сключен допълнителен трудов договор рег. 1000-70/17.01.2025 г.	7 стр.
102	Втори трудови договори (извън тези по назначаването) – 1. длъжност „системен администратор“ – отдел Епидемиология: ТД № 129 от 18.08.2016 г.; ДХ от 28.11.2017 г.; ДС № 118 от 19.09.2022 г.; ДС № 112 от 28.12.2023 г.; ТД № 52 от 05.02.2019 г., за длъжност „IT специалист в екипа за управление на проект по ОП НОИР; ДС № 3 от 07.02.2022 г.; ДС № 4 от 07.02.2023 г. и заповед за прекратяване на трудовото правоотношение; 2. длъжност: „Административен секретар“, ТД № 107 от 30.05.2006 г., ДХ от 05.10.2012 г.; ДС №215 от 29.08.2019 г.; ДС № 100 от 19.09.2022 г.; ДС № 118 от 28.12.2023 г.; ТД №44 от 31.01.2019 г. за длъжност „ Асистент на проекта в екипа за управление на проект по ОП НОИР“; ДХ от 31.01.2019 г.; ДС № 4 от 02.02.2022 г.; ДС № 5 от 02.02.2023 г.; декларация и заповед за прекратяване на трудовото правоотношение; 3. длъжност: „Юриконсулт“, ТД № 26 от 21.03.2012 г.; ДХ от 10.10.2012 г.; ДС №37 от 30.01.2019 г.; ДС №85 от 18.03.2019 г.; ДС №99 от 19.09.2022 г.; ДС №12 от 28.12.2023 г.; ТД №39 от 31.01.2019 г. за длъжност „Юриконсулт – експерт обществени поръчки в екипа за управление на проект по ОП НОИР“; ДХ от 31.01.2019 г.; ДС № 2 от 01.02.2022 г.; ДС № 3 от 01.02.2023 г.; декларация и заповед за прекратяване на трудовото правоотношение; 4. длъжност: „Главен счетоводител“, ТД № 3 от 05.02.2015 г., на длъжност „Главен счетоводител“, ДХ от 05.02.2015 г.; ДС №214 от 29.08.2019 г.; ДС №304 от 30.03.2020 г. ; ДС № 245 от 19.09.2022 г.; ДС № 137 от 28.12.2023 г.; ТД №77 от 21.02.2019 г. за длъжност „Счетоводител в екипа за управление на проект по ОП НОИР“; ДХ от 21.02.2019 г.; ДС № 4 от 21.02.2022 г.; ДС № 5 от 22.02.2023 г.; декларация и заповед за прекратяване на трудовото правоотношение; 5. длъжност: „Биолог“ в Отдел по Имунология – НРЛ по Имунология, ТД № 1 от 01.02.2016 г.; ДС №159 от 18.11.2016 г.; ДХ от 18.11.2016 г.; ДС № 34 от 08.02.2022 г.; ДС № 107 от 19.09.2022 г.; ДС № 22 от 24.04.2023 г.; ДС №77 от 30.11.2023 г.; ДС № 127 от 28.12.2023 г.; ТД №45 от 31.01.2019 г. за длъжност „Експерт обществени поръчки“; ДХ от 31.01.2019 г.; ДС № 2 от 01.02.2021 г.; ТД №36 от 10.02.2022 г. за длъжност „Изследовател по проект по ОП НОИР“; ДХ от 21.02.2019 г.; ДС №1 от 10.02.2023 г.; ДС № 2 от 28.04.2023 г.; декларация и заповед за прекратяване на трудовото правоотношение; 6. длъжност: „Счетоводител“, в т.ч.: ДС № 76 от 31.10.2017 г. към ТД №26 от 19.04.2013 г., на длъжност „Счетоводител“; ДХ от	Диск № 7

	01.11.2017 г.; ДС № 188 от 19.11.2021 г.; ДС № 247 от 19.09.2022; ДС № 40 от 14.07.2023 г.; ДС № 92 от 28.12.2023 г.; ТД № 210 от 13.06.2019 г. за длъжност „Счетоводител в екипа за управление на проект по ОП НОИР“; ДХ от 13.06.2019 г.; ДС № 3 от 15.06.2021 г.; ДС № 4 от 15.06.2022 г.; ДС № 5 от 15.06.2023 г. декларация и заповед за прекратяване на трудовото правоотношение; 7. длъжност: „Биолог“; ДС № 135 от 19.09.2022 г. към ТД №89 от 18.12.2003.; ДХ от 01.11.2017 г.; ДС №143 от 28.12.2023 г. към ТД №89 от 18.12.2003 г.; ТД № 49 от 31.01.2019 г. за длъжност „Експерт обществени поръчки на проект по ОП НОИР“; ДХ от 31.01.2019 г.; ДС № 3 от 02.02.2022 г.; ДС № 4 от 02.02.2023 г.; 8. длъжност: „Специалист, компютърни системи и мрежи“ в НЦЗПБ – отдел Епидемиология – секция ЕНРОИ в т.ч.: ТД № 15 от 31.01.2022 г., ДХ от 31.01.2022 г. ДС №128 от 19.09.2022 г.; ДС №134 от 28.12.2022 г.; ТД № 6 от 24.02.2023 г. за длъжност: „IT специалист“; ДХ от 24.02.2023 г. декларация и заповед за прекратяване на трудовото правоотношение; 9. длъжност „Главен асистент“ в т.ч.: ДС № 85 от 12.05.2021 г.; ДС №33 от 08.02.2022 г.; ДС№169 от 19.09.2022 г.; ДС№ 25 от 24.04.2023 г.; ДС№ 157 от 28.12.2023 г.; ДХ от 14.01.2012 г.; ТД №46 от 31.01.2019 г. за длъжност „Експерт обществени поръчки“; ДХ от 31.01.2019 г.; ДС № 2 от 01.02.2021 г.; ТД № 37 от 10.02.2022 г. на длъжност „Изследовател проект по ОП НОИР“; ДХ от 10.02.2022 г.; ДС № 1 от 10.02.2023 г.; ДС № 2 от 28.04.2023 г.; декларация и заповед за прекратяване на трудовото правоотношение.	
103	Констативен протокол № 1000-264 от 04.04.2025 г. 2 стр., с приложения фишове и ведомости за заплати,	53 стр. и диск
104	Протокол факти и обстоятелства 2.32-2-2 рег. № 1000-293/28.04.2025 г.	14 стр.
105	Методика за изразходване на средствата за стимулиране на служителите в НЦЗПБ, неразделна част от ВПРЗ – актуализирана, в сила от 01.01.2017 г.	Диск № 1
106	П-мо 1000-270/09.04.2025 г. отг. на п-мо 03-27/08.04.2025 г. с приложения, в т.ч. и заповедите на директора	69 и диск
107	Констативен протокол рег. № 82-00-20/14.04.2025 г. ДМС	2 стр.
108	Решения на директорски съвет, ел. писмо от 16.04.2025 г., диск	18 стр.
109	Справки с №№ 1000-124/28.01.2025 г. и 1000-125/28.01.2025 г. за изплатени обезщетения за 2022 г. и 2023 г.	4 стр.
110	Протокол факти и обстоятелства, рег. № 1000-260/03.04.2025 г. относно изплатени обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения.	5 стр.
111	Декларация за идентичност на информацията и опис на представените електронни копия на трудови досиета на служители с прекратени правоотношения през 2022 г. със заповеди с номера: 1. 79/08.04.2022 г., фишове РЗ; 2. 98/28.04.22 г., фишове РЗ; 3. 168/16.06.2022 г., фишове РЗ; 4. № 188/18.07.2022 г., фишове РЗ; 5. 150/31.05.2022 г., предизвестие №1000-187/20.05.2022 г.; 6. № 211/26.08.2022 г., фишове РЗ; 7. 382/30.09.2022 г., фишове РЗ; 8. 387/03.10.2022 г., фишове РЗ; 9. 418/21.10.2022 г., фишове РЗ; 10. 429/01.11.2022 г., фишове РЗ	2 стр. и Диск № 8
112	Досиета на служители с прекратени правоотношения 2023 г. – със заповеди с номера: 1. 246/09.06.2023 г., фишове РЗ; 2. 22/31.01.2023 г., фишове РЗ; 3. 88/24.03.2023 г., фишове РЗ, 4. 248/09.06.2023 г., фишове РЗ; 5. 513/09.10.2023 г., фишове РЗ; 6. 12/18.01.2023 г., фишове РЗ; 7. 525/19.10.2023 г., фишове РЗ; 8. 47/10.02.2023 г., фишове РЗ; 9. 572/21.11.2023 г., фишове РЗ; 10. 108/10.04.2023 г., фишове РЗ	Диск № 8

113	Кореспонденция настройка програмен продукт заплати – АДА Софт – рег. № 82-00-19/03.04.2025 г.0	2 стр.
114	Информация писмо 1000-220/17.03.2025 г., справки СБКО,	41 и диск
115	Месечни рекапитулации и справки с п-мо 1000-558/16.12.2024 г. за СБКО, протоколи директорски съвет, и диск № 3	30 стр. и Диск № 3
116	Протокол факти и обстоятелства 2.32-2-4 рег. № 1000-261/03.04.2025 г. СБКО	9 стр.
117	Вътрешни правила за сключване на граждански договори в НЦЗПБ, от 2013 г., утвърдени от директора на НЦЗПБ	Диск № 2
118	Вътрешни правила и процедури за управление на дейностите по изпълнение и отчитане на международните проекти и поръчки в НЦЗПБ, утвърден от директора на НЦЗПБ, в сила от 01.01.2013 г.	Диск № 1
119	Справка-таблица за действащи граждански договори по проекти – за 2022 рег. № 1000-445/25.11.2024 г., и за 2023 г. рег. № 1000-445-5/25.11.2024 г.	Диск № 2
120	Въпросник рег. № 1000-237/20.03.2025 г. относно сключени граждански договори	5 стр.
121	Протокол факти и обстоятелства 2.32-2-4 рег. № 1000-292/28.04.2025 г. относно сключени граждански договори	10 стр.
122	Декларация за идентичност на информацията и опис на представените електронни копия на досиета на сключени договори за извънтрудови правоотношения, в т.ч.: 1. 133/16.03.2021; 181/14.04.2021; 210-1/18.05.2021; 457/21.12.2021; 57/03.02.2022; 80/22.02.2022; 143/25.03.2022; 199/04.05.2022; 228/25.05.2022; 95/10.02.2023.	3 стр. и Диск № 9
123	Т.2 - 211-1/18.05.2021; 443-1/16.12.2021; 458/21.12.2021; 56/03.02.2022; 81/22.02.2022; 106/23.02.2022; 144/25.03.2022; 202/04.05.2022; 229/25.05.2022; 274/11.07.2022; 96/10.02.2023.	Диск № 9
124	т.3 - 462/21.12.2021; 213-1/18.05.2021; 444-1/16.12.2021; 84/22.02.2022; 138/25.03.2022; 146/25.03.2022; 201/04.05.2022; 231/25.05.2022; 92/10.02.2023.	Диск № 9
125	т.4 - 459/21.12.2021; 60/03.02.2022; 117/23.02.2022.	Диск № 9
126	т.5 464/21.12.2021; 62/03.02.2022; 82/22.02.2022; 149/25.03.2022; 200/04.05.2022; 230/25.05.2022; 93/10.02.2023	Диск № 9
127	т.6 - 135/16.03.2021; 183/14.04.2021; 460/21.12.2021.	Диск № 9
128	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в НЦЗПБ от 19.03.2019 г., утвърдени с подпис на директора на НЦЗПБ	Диск № 1
129	Указания за последващи оценки в НЦЗПБ	Диск № 1
130	Справка за проведените обществени поръчки от Национален център по заразни и паразитни болести, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2 стр.
131	Длъжностни характеристики: Юрисконсулт; Експерт обществени поръчки от 01.07.2022 г.; Експерт обществени поръчки от 30.11.2023 г.	8 стр.
132	План-графици на обществените поръчки в НЦЗПБ за 2022 г. и 2023 г.	6 стр.
133	Декларации за идентичност на информацията и опис на съдържанието на електронния носител, относно проведени обществени поръчки - открити процедури: 1. Обществена поръчка, УНП: 01785-2022-0005; 2. Обществена поръчка, УНП: 01785-2022-0006; 3. Обществена поръчка, УНП: 01785-2022-0009; 4. Обществена поръчка, УНП: 01785-2022-0024; 5. Обществена поръчка, УНП: 01785-2023-0001; 6. Обществена поръчка, УНП: 01785-2023-0011; 7. Обществена поръчка, УНП: 01785-2023-0012; 8. Обществена поръчка, УНП: 01785-2023-0013; 9. Обществена поръчка, УНП: 01785-2023-0016	Диск № 10

134	Договаряне без предварително обявление - Обществена поръчка, УНП: 01785-2023-0018	Диск № 10
135	Документи за проведени обществени поръчки - Публични състезания: 1. Обществена поръчка, УНП: 01785-2022-0007; 2. Обществена поръчка, УНП: 01785-2022-0023	Диск № 10
136	Събиране на оферти с обява - Обществена поръчка, УНП: 01785-2022-0008	Диск № 10
137	Изпълнение на договори - 1. договор № 235/26.05.2022 г.; 2. договор № 142/09.05.2023 г.; 3. договор № 332/26.09.2023 г.; 4. договор № 334/02.10.2023 г.; 5. договор № 337/02.10.2023 г.; 6. договор № 339/03.10.2023 г.; 7. договор № 341/04.10.2023 г.; 8. договор № 342/04.10.2023 г.; 9. договор № 383/06.11.2023 г.	Диск № 10
138	1. договор № 290/23.08.2022 г.; 2. договор № 109/21.03.2023 г.;	Диск № 10
139	Договори за изпълнение на обществени поръчки: 1. договор № 214/ 20.05.2022 г.; 2. договор № 223/23.05.2022 г.; 3. договор № 224/ 23.05.2022 г.; 4. договор № 225/25.05.2022 г.; 5. договор № 226/ 25.05.2022 г.; 6. договор № 249/28.06.2022 г.; 7. договор № 289/ 10.08.2022 г.; 8. договор № 139/05.05.2023 г.; 9. договор № 140/05.05.2023 г.; 10. договор № 141/ 05.05.2023 г.; 11. договор № 143/09.05.2023 г.; 12. договор № 144/ 09.05.2023 г.; 13. договор № 127/05.04.2023 г.; 14. договор № 128/ 10.04.2023 г.; 15. договор № 129/10.04.2023 г.; 16. договор № 130/ 10.04.2023 г.; 17. договор № 333/27.09.2023 г.; 18. договор № 343/ 06.10.2023 г.; 19. договор № 335/02.10.2023 г.; 20. договор № 336/ 02.10.2023 г.; 21. договор № 338/03.10.2023 г.; 22. договор № 340/ 04.10.2023 г.; 23. договор № 384/07.11.2023 г.; 24. договор № 385/ 07.11.2023 г.; 25. договор № 349/18.10.2023 г.; 26. договор № 430/13.11.2023 г.	Диск № 10
140	Протокол за финално обсъждане, рег. № 1000-229/18.03.2025 г.	30 стр.
141	Протокол за финално обсъждане 2.32(2) рег. № 1000-309/13.05.2025 г.	2 стр.
142	Писмо рег. № 1000-443/29.08.2025 г. за предоставяне на информация относно утвърждаване на структура на НЦЗПБ и на вътрешни правила, утвърдени от директора на центъра	4 стр. и диск