



ИЗВЛЕЧЕНИЕ ОТ ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600200718

за извършен одит на „Университетска многопрофилна болница за активно лечение и спешна медицина „Н.И.Пирогов“ ЕАД за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

[Връзка към одитния доклад без частите, изпратени на Прокуратурата на РБ](#)

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 203/18.07.2019 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

Настоящото извлечение от одитен доклад е оповестено с Решение на Сметната палата № 139 от 16.05.2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
1. Основание за извършване на одита	10
2. Информация за одитирания обект	10
3. Одитиран период	12
4. Предмет на одита	12
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита и ограничения в обхвата	12
7. Критерии за оценка	13
8. Одитни стандарти	14
Част трета КОНСТАТАЦИИ	15
I. Управление на дружеството	15
1. Решения на едноличния собственик на капитала на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД във връзка с организацията, управлението, отчитането и контрола на дейността на дружеството	15
1.1. Решения по правомощия на едноличния собственик на капитала да изменя и допълва устава и за намаляване и увеличаване на капитала на дружеството	15
1.2. Решения на едноличния собственик на капитала за избиране и освобождаване на членовете на Съвета на директорите (СД). Възлагане на управлението на дружеството, в т.ч. избор на изпълнителен директор	16
1.3. Решения за избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на ГФО за 2016 г. и 2017 г. на дружеството	20
1.4. Решения на едноличния собственик на капитала за одобряване на годишния счетоводен отчет след заверка от назначения регистриран одитор, за разпределяне и изплащане на печалба и за изплащане на тантиеми, за освобождаване от отговорност членовете на Съвета на директорите	21
1.5. Определяне на структурно звено в системата на Министерството на здравеопазването, което да подпомага министъра в рамките на неговата компетентност при провеждане политиката по отношение на търговските дружества	22
2. Решения на управителния орган на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД във връзка с организацията, управлението, отчитането и контрола на дейността на дружеството	24
2.1. Разработване от СД, приемане и представяне на принципала за одобряване бизнес програма за целия срок на действие на договора за управление и бизнес планове поотделно за всяка една от годините	24
2.2. Отчетност за работата на СД	25
2.3. Определяне структурата на управление и организация на дружеството	26
II. Финансов анализ на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД	31
1. Документи, регламентиращи финансовата отчетност	31
2. Приходи от медицински услуги по сключени договори с НЗОК, чрез РЗОК – София град и Министерство на здравеопазването	32
2.1. Приходи по сключени договори с НЗОК, чрез РЗОК – София град	32

2.2. Приходи по сключени договори с МЗ за финансиране на дейност спешна помощ	38
3. Просрочени вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД	41
3.1. Структура на просрочените вземания	41
3.2. Произход на вземанията, с просрочие над една година	42
3.3. Обезценка на вземанията с просрочие над една година	47
4. Анализ на финансовите показатели на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД	49
4.1. Приходи на лечебното заведение	49
4.2. Разходи на лечебното заведение	52
4.3. Финансов резултат	54
4.4. Просрочени задължения	55
4.5. Отговорност по организацията и контрола на финансите на дружеството	56
III. Управление на недвижимото имущество	57
1. Обща информация	57
2. Планиране на процедури за отдаване под наем	59
3. Провеждане на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД	59
4. Сключване на договори и контрол на изпълнението на договорите, формирането и отчитането на приходи от наеми	66
5. Приходи от наеми	69
IV. Изпълнение на сключените договори за възлагане на обществени поръчки	70
1. Обща информация	70
2. Вътрешни актове	71
3. Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП	72
4. Изпълнение на договори, сключени въз основа на рамково споразумение	77
5. Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.)	87
6. Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП	87
7. Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.)	89
8. Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП	91
9. Сключване на договори за обществени поръчки без да е спазен приложимият ред на Закона за обществените поръчки	95
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	100
Част пета ПРЕПОРЪКИ	101
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	102
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА	104
Приложение № 1 – Изпълнение на планираните финансови показатели	105
Приложение № 2 – Списък на проверените договори за възлагане на обществените поръчки, възложени по реда на ЗОП	106
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	114

Част първа

РЕЗЮМЕ

...

При четири договора, в Количествено-стойностната сметка (КСС), която е приложение към ценовата оферта на изпълнителя и неразделна част от договорите, е включена дейност по извозване на строителни отпадъци, в несъответствие с клаузите на рамковото споразумение и на договорите. В резултат на това, в протоколите за извършените строително-монтажни дейности са приети и заплатени извършените разходи на възложителя за извозването на строителни отпадъци, с което е извършено нарушение на ЗОП за всеки от договорите и е ощетен бюджета на лечебното заведение, с обща сума в размер на 44 890,25 лв. без ДДС (53 868,30 лв. с ДДС). По време на одита е възстановена от изпълнителите по договорите сума в размер на 21 466,84 лв. без ДДС (25 760,21 лв. с ДДС), като сума в размер на 23 423,41 лв. без ДДС (28 108,09 с ДДС) продължава да бъде дължима от изпълнителите по договорите на възложителя.

...

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

...

IV. Изпълнение на сключените договори за възлагане на обществени поръчки

...

4. Изпълнение на договори, сключени въз основа на рамково споразумение

...

4.13.2. При изплащането на средства в размер на 3 993,60 лв. без ДДС (4 792,32 лв. с ДДС) по Договор № 2016-10/29.01.2016 г., 38 196,75 лв. без ДДС (45 836,10 лв. с ДДС) по Договор № 2016-52/22.08.2016 г., 298,80 лв. без ДДС (358,56 лв. с ДДС) по Договор № 2017-249/01.11.2017 г., 166,06 лв. без ДДС (199,27 лв. с ДДС) по Договор № 2016-9/27.01.2016 г. и 2 235,03 лв. без ДДС (2 682,04 лв. с ДДС) по Договор № 2017-10/29.03.2017 г., е ощетен бюджета на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД.

Съгласно чл. 11, ал. 3 от рамковото споразумение и чл. 8, ал. 3 от всеки един от договорите за изпълнение на конкретен обект, изпълнителите на договорите, сключени въз основа на рамковото споразумение, не следва да отчитат в протоколите за изпълнение на СМР и да искат за възстановяване разходи за събиране и извозване на строителните отпадъци, като тези дейности следва да бъдат извършени за тяхна сметка.

В отговор на направено запитване от одитния екип, относно предприетите действия от страна на лечебното заведение за възстановяване на недължимо платените суми на изпълнителя за извозването на строителни отпадъци, се посочва¹:

4.13.2.1. Изпълнителят по Договори № 2016-10/29.01.2016 г., № 2016-52/22.08.2016 г., № 2017-249/01.11.2017 г. – „Вилрос –Ранина“ ДЗЗД, е уведомен с писмо № РД-44-4635/04.10.2018 г., че дължи за възстановяване сума в размер на 22 163,80 лв. без ДДС (26 596,56 лв. с ДДС). На 10.01.2019 г. е изготвен протокол № 4/10.01.2019 г., за дължима неустойка по горепосочените договори в размер на 26 596,56 лв. с ДДС, която е прихваната от задълженията на възложителя към изпълнителя.

4.13.2.1.1. По Договор № 2016-10/29.01.2016 г. от констатираните 3 993,60 лв. без ДДС възложителят е изискал сума за възстановяване в размер на 2 841,60 лв. без ДДС. Останалата част

¹ Одитни доказателства от № 162 до №166 и № 235

в размер на 1 152,00 лв. без ДДС не е изискана, тъй като по договора са оферирани разходи за извозване на строителни отпадъци в размер на 15 м³ на тази стойност. Посочените разходи са направени в несъответствие с договора и рамковото споразумение, поради което следва да бъдат възстановени от изпълнителя.

4.13.2.1.2. По отношение на Договор № 2016-52/22.08.2016 г. от констатираните 38 196,75 лв. без ДДС, са възстановени от изпълнителя средства в размер на 18 625,20 лв. без ДДС. Предвид посоченото, от изпълнителя следва да бъде възстановена и останалата сума в размер на 19 571,55 лв. без ДДС, която е заплатена в несъответствие с клаузите на договора и рамковото споразумение.

4.13.2.1.3. За Договор № 2017-249/01.11.2017 г. е отчетено извозване на строителни отпадъци на стойност 996,00 лв. без ДДС². Изисканата сума за възстановяване от изпълнителя е в размер на 697,20 лв. без ДДС. Предвид посоченото, сумата в размер на 298,80 лв. без ДДС следва да бъде възстановена от изпълнителя.

Общата стойност, която остава и следва да бъде възстановена от изпълнителя „Вилрос –Ранина“ ДЗЗД по Договори № 2016-10/29.01.2016 г., № 2016-52/22.08.2016 г., № 2017-249/01.11.2017 г., е в размер на 21 022,35 лв. без ДДС.

4.13.2.2. По Договор №2016-9/27.01.2016 г. се потвърждава, че са отчетени и заплатени дейности за извозване, натоварване и превоз на строителни отпадъци в размер на 166,06 лв. без ДДС. Посочено е, че „след извършване на мониторинг, който към настоящия момент не е приключил, поради което и предвид протоколите, сумите описани в договорите и другите обстоятелства по отчитане на СМР ще формира окончателните стойности по извършеното и заплатеното и последващи действия от страна на лечебното заведение“.

С оглед на гореизложеното, изпълнителят по Договор № 2016-9/27.01.2016 г. „Радми 90“ ООД следва да възстанови сума в размер на 166,06 лв. без ДДС.

4.13.2.3. До изпълнителя по Договор № 2017-10/29.03.2017 г. „Ремонтстрой“ ДЗЗД е изпратено писмо, изх. № РД-44-4634 от 04.10.2018 г. с искане за възстановяване на сума в размер на 2 235 лв. без ДДС (2 706 лв. с ДДС) в срок от 10 дни. В отговор, изпълнителят изразява съгласие да възстанови сума в размер на 2 235 лв. без ДДС, която да бъде удържана от следващо предстоящо плащане по друг негов договор³ с лечебното заведение. До приключване на одита сумата не е удържана.

С оглед на гореизложеното, изпълнителят по договор №2017-10/29.03.2017 г. „Ремонтстрой“ ДЗЗД следва да възстанови сума в размер на 2 235 лв. без ДДС.

...

По четири договора в КСС, неразделна част към тях, е включена дейност по извозване на строителни материали, което в несъответствие с рамковото споразумение и клауза от договорите, съгласно които изпълнителят е длъжен да събира и извозва отпадъците, които ще се получат при извършване на СМР, за своя сметка.

В протоколите за приемане на извършените работи през одитирания период са отчетени дейности по извозване на строителни материали в общ размер на 44 890,25 лв. без ДДС (53 868,30 лв. с ДДС), които са заплатени от възложителя. С посоченото е оцетен бюджета на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД. По време на одита от тази сума са възстановени средства в размер на 21 466,84 лв. без ДДС (25 760,21 лв. с ДДС) и следва да бъдат възстановени по бюджета на лечебното заведение 23 423,41 лв. без ДДС (28 108,09 с ДДС).

...

² Посочената сума в размер на 996,00 лв. без ДДС е формирана от отчетени дейност в протокол № 1 от 21.12.2017 г. – 298,80 лв. без ДДС, а останалата сума в размер на 697,20 лв. без ДДС е актувана в протокол № 2 без дата към фактура от 01.02.2018 г. и Протокол № 4 без дата към фактура от 18.04.2018 г.

³ За преустройство и разширение на медицинския център

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

...

...по четири договора възложителят е изплатил на изпълнителя дейност, непредвидена в рамковото споразумение и договорите, като е ощетил бюджета на лечебното заведение с 44 890,25 лв. без ДДС (53 868,30 лв. с ДДС);...

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

...

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 235 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

...

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 203 от 18.07.2019 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200718

№	Одитни доказателства	Брой страници
...	...	
162	Договор №2016-9/27.01.2016 г., сключен с „Радми 90“ ООД; Гаранция за изпълнение; Застрахователна полица от 09.03.2015 г.; Контролен лист от 27.01.2016 г.; Разпечатка от счетоводната система - 2 броя; Фактура №0000000035/16.02.2016 г.; Протокол №1 от 16.02.2016 г.; Банково извлечение; Протокол за откриване на строителна площадка от 02.02.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 12.02.2016 г.	28
163	Договор №2016-10/29.01.2016 г., сключен с Консорциум „Вилрос – Ранина“; Контролен лист от 29.01.2016 г.; Гаранция за изпълнение; Застрахователна полица от 12.10.2015 г., 27.01.2016 г. и от 02.10.2015 г.; Фактури – 14 броя; Протокол обр.19 – 14 броя; Банково извлечение; Платежни нареждания – 2 броя; Информация за преписката от РОП	189
164	Договор №2016-52/22.08.2016 г., сключен с Консорциум „Вилрос – Ранина“; Гаранция за изпълнение; Застрахователна полица от 27.01.2016 г., 26.10.2017 г. и от 02.10.2015 г.; Контролен лист от 12.08.2016 г.; Разрешение №78/27.04.2016 г.; Заповед от 12.01.2017 г.; Констативен акт от 12.06.2017 г.; Констативен акт от 20.11.2017 г.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация от 23.11.2017 г.; Констативен протокол от 01.08.2017 г.; Технически паспорт от 24.11.2017 г.; Фактури – 42 броя; Протокол обр.19 – 42 броя; Платежни нареждания – 15 броя; Банково извлечение – 7 броя	487
165	Договор №2017-10/29.03.2017 г., сключен с Обединение „Ремонтстрой“ ДЗЗД; Гаранция за изпълнение; Застрахователна полица от 09.05.2016 г., 03.08.2016 г. и от 09.12.2015 г.; Фактури – 2 броя; Протокол обр.19 – 2 броя; Платежни нареждания – 4 броя; Банково извлечение; Заповедна книга №1/10.04.2017 г.; Пълномощно №970/28.03.2017 г.; Писмо №РД-44-5412/28.11.2018 г.; Протокол №РД-41-1124/23.11.2018 г.; Писмо до началник отдел УНСС и отговор; Писмо изх.№92-00-26/28.01.2019 г. на СП; Писмо вх.№92-00-26/04.02.2019 г.	262
166	Договор №2017-249/01.11.2017 г., сключен с Консорциум „Вилрос – Ранина“; Контролен лист №103/31.10.2017 г.; Застрахователна полица от 26.10.2017 г.; Банково извлечение – 4 броя; Заповед №РД-26-1923/01.11.2017 г.; Фактури – 4 броя; Протокол обр.19 – 4 броя; Платежно нареждане – 3 броя; Контролни листа – 4 броя; Заповедна книга; Констативен протокол от 15.11.2017 г. и от 20.02.2018 г.	130
...	...	
235	Писмо №РД-44-4315/01.04.2019 г. от СП и Писмо №РД-44-4315/03.04.2019 г. от УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД и приложения към него	14