

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

**по одитен доклад № 0500101320 за извършен одит за съответствие при управлението на
публичните средства и дейности на Фонд „Условия на труд“
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 6 от Решение № 065 от 22.03.2023 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-05-01-012/19.09.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0500101320 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Фонд „Условия на труд“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на управителя на Фонд „Условия на труд“ е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на фонда, срокът за изпълнението на които е до 15.09.2023 г.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения срок с писмо изх. № 01-555 от 13.09.2023 г., вх. рег. № 04-13-9/13.09.2023 г., управителят на Фонд „Условия на труд“ е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки¹.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от управителя на Фонд „Условия на труд“ и действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

1. По препоръка 1. *Да се извърши преглед и анализ на вътрешните правила с цел да се актуализират работните процедури относно финансирането на проекти по ФУТ, като се въведат образци на документи, ред за движението и съхранението на документацията и контролни дейности със срокове и отговорни длъжностни лица, във връзка с разглеждането и оценката на проектите, сключването на договорите и отчитането на изпълнението им.*

Със Заповед № РД-08-14/04.09.2023 г. от управителя на Фонд „Условия на труд“ (ФУТ) са утвърдени вътрешни правила и приложения към тях, както следва²:

а) Вътрешни правила за финансиране на проектопредложения на отделните предприятия, постъпили по чл. 2, т. 2 от Наредба № 1/2006 г. за условията и реда за финансиране на проекти и програми от Фонд „Условия на труд“ и приемане изпълнението на сключените договори по утвърдените проекти (ВПФПОП)³;

б) Вътрешни правила за реда и начина за финансиране на проекти и програми по чл. 2, т. 1, 3, 4, 5, 6 и 7 от Наредба № 1 от 23.03.2006 г. за условията и реда за финансиране на проекти и програми от Фонд „Условия на труд“ (ВПРНФПП)⁴;

в) Вътрешни правила за финансиране на диагностиката на професионалните болести от Фонд „Условия на труд“ (ВПФДПБ), съгласно Наредба № 8 от 26 ноември 2007 г.⁵.

При проверката са констатирани действия по отстраняване на описаните в одитния доклад несъответствия, както следва:

1. С Приложение № 1 към чл. 13, ал. 1 от ВПФПОП е утвърдена Процедура за работа на експертна комисия към ФУТ. Към т. 11 от Процедурата са въведени:

а) по Първи етап „Проверка за наличието на всички изискуеми документи“ – чек-лист по Приложение № 1-3. Съгласно т. I.2. попълненият Чек лист за наличие и съответствие на документите от кандидатите за финансиране на проекти за подобряване условията на труд от ФУТ се съхранява към Протокола от заседанието на Експертната комисия;

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

б) по Трети етап „Оценка на представените проекти съгласно определените критерии за оценка“ – Карта по приложение № 1-4. Съгласно т. III.3. картата за оценка на проекта се съхранява към Протокола от заседанието на Експертната комисия.

2. В т. 4 от Приложение № 1 към чл. 13, ал. 1 от ВПФПОП - Процедура за работа на експертна комисия към ФУТ, е определен редът за предаване на председателя на експертната комисия на постъпилите проектни предложения на отделните кандидати, с което са предприети действия за отстраняване на установеното при одита несъответствие.

3. С Приложение № 2 към чл. 16, ал. 2 от ВПФПОП е утвърдена Процедура за работа на комисия към Фонд „Условия на труд“ за проверка верността на заявените от кандидатите обстоятелства в проектните предложения.

4. При извършената проверка на случайно подбрани договори за финансиране реализирането на проект е установено, че в чл. 6, ал. 1, т. 7 от раздел IV „Права и задължения на изпълнителя“ е указано задължение на изпълнителя да уведоми писмено възложителя за банковата сметка, по която да му бъдат възстановени средствата по чл. 3, ал. 2 буква „а“ от договора.

5. Съгласно приложение № 3 към чл. 23, ал. 1 от ВПФПОП се изготвя досие по договор за финансиране на постъпило проектно предложение по чл. 2, т. 2 от Наредба № 1 от 23.03.2006 г. Подробно е описано съдържанието на документите и начинът на съхранението им - в работна папка, в архивна кутия. Към приложението, с допълнителен образец № 3-1 е утвърден списък на документите, които се включват в досието.

6. С новите ВПРНФПП са определени редът и начинът за финансиране на проекти и програми по чл. 2, т. 1, 3, 4, 5, 6 и 7 от Наредба № 1 от 23.03.2006 г., в т.ч.:

а) на предложения за подобряване на условията на труд с браншова значимост и приложимост на резултатите (по чл. 2, т. 1 от Наредба № 1/2006 г., раздел VI от ВПРНФПП);

б) на предложения за разработване на нормативни актове, правила, норми и изисквания (по чл. 2, т. 3 от Наредба № 1/2006 г., раздел V от ВПРНФПП);

в) на предложения за организиране и провеждане на специализации в областта на здравословните и безопасните условия на труд (по чл. 2, т. 4 от Наредба № 1/2006 г., раздел VII от ВПРНФПП);

г) на предложения за обучения на признатите за представителни на национално равнище организации на работниците и служителите и на работодателите, както и за министерства и ведомства (по чл. 2, т. 5 от Наредба № 1/2006 г., раздел III от ВПРНФПП и раздел VIII – за финансиране на семинари и конференции в областта на здравословните и безопасните условия на труд);

д) на предложения за наблюдение и контрол на условията на труд и факторите на работната среда (по чл. 2, т. 6 от Наредба № 1/2006 г., раздел IX от ВПРНФПП);

е) на предложения за разработване и издаване на учебни и информационни материали (по чл. 2 т. 7 от Наредба № 1/2006 г., раздел IV от ВПРНФПП).

В посочените части/раздели от ВПРНФПП са подробно определени редът и начинът за подаване на предложения, за работата на експертните комисии за разглеждане на предложенията и за приемане изпълнението на сключените договори и изготвянето на протоколи, за сключването на договор и извършването на плащане, за съставянето на досие за всеки сключен договор и съхраняването му, контролни дейности.

7. С новите ВПФДПБ са подробно описани финансирането и диагностиката на професионалните болести от Фонд „Условия на труд“ съгласно Наредба № 8 от 2007 г. С правилата са уредени:

а) процедурите за финансиране на диагностиката на професионалните болести със средствата, определени като целева ежегодна субсидия от бюджета на Фонд „Условия на труд“, съгласно чл. 2, ал. 1 от Наредба № 8 от 26 ноември 2007 г. за условията и реда за финансиране на диагностиката на професионалните болести от ФУТ;

б) приемането на изпълнението на дейностите за диагностика на професионалните болести по сключените договори;

в) организацията на работа, съставът и дейността на експертните комисии за разглеждане и оценка на постъпили предложения за финансиране по чл. 3, ал. 1 от Наредба № 8 от 2007 г., както и на комисиите за приемане изпълнението на дейностите по сключените договори с отделните лечебни заведения за болнична помощ за финансиране на диагностиката на професионалните болести.

8. С ВПФДПБ като приложения са въведени:

а) Приложение № 1 към чл. 12, ал. 1 от ВПФДПБ - Процедура за работа на експертна комисия към ФУТ за разглеждане и оценка на постъпилите предложения на лечебни заведения за болнична помощ за финансиране на дейности по диагностика на професионалните болести. В т. 8, 9, 10 и 11 от нея писмено са определени предпоставките и критериите за редуциране на бюджетите на кандидатите.

Към Приложение № 1 са въведени образци на: Чек-лист за наличие и съответствие на документите на кандидатите за финансиране (приложение 1-3); Протокол от заседание на експертна комисия за разглеждане и оценка на постъпили предложения (приложение 1-4);

б) Приложение № 2 към чл. 20, ал. 1 – изготвяне на досие на договор по постъпило предложение за финансиране на диагностиката на професионалните болести и утвърдено от УС на ФУТ. Към него с приложение 2-1 е утвърден списък на документите, включени в досието;

в) Приложение № 3 към чл. 24, ал. 2 – Процедура за работа на експертна комисия към ФУТ за приемане изпълнението на дейностите по сключените договори с отделните лечебни заведения за болнична помощ за финансиране на диагностиката на професионалните болести, с което детайлно се регламентира работата на комисията в т.ч. и за съпоставяне на извършените дейности с допустимите по Наредба № 8.

9. Съгласно протокол № 2 от 24.02.2023 г. от заседание на УС на ФУТ⁶, с който е взето решение за откриване на процедури за набиране на предложения за финансиране на проекти по Наредба № 1/2006 г. и по Наредба № 8/2007⁷, при откриването на процедура за набиране на предложения са приети и критериите за оценка на проектите (които за 2023 г. не се променят), образци на документи, срок за подаване на предложенията, срок за провеждане на дейностите по диагностика на професионалните заболявания и срок за отчитане. Решенията са в съответствие с изискванията на наредбите за финансиране.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2 *Да се въведат контролни дейности, които да гарантират извършването на периодичен преглед и анализ на дейността и на вътрешните актове за навременното им привеждане в съответствие с правната рамка.*

Със Заповед № РД-08-14/04.09.2023 г. за утвърждаването от управителя на ФУТ на вътрешните правила (ВПФПОП, ВПРНФПП, ВПФДПБ), контролът по изпълнението на заповедта е възложен на директора на ФУТ. Контролните дейности са подробно определени във вътрешните правила.

При проверката е представена заповед на управителя на ФУТ от 2022 г. във връзка с годишното докладване по СФУК, с която на служители на фонда са възложени функции по извършване на преглед на вътрешните правила и процедури и за предприемането на действия за актуализирането им при необходимост, за което контролът е възложен на директора на ФУТ⁸.

В утвърдената длъжностна характеристика на директора на ФУТ са описани неговите задължения във връзка с възлагането и организирането на изготвяне/актуализиране на документи, свързани с дейността и организацията на работата във фонда⁹.

⁶ избран на случаен принцип

⁷ Одитно доказателство № 11

⁸ Одитно доказателство № 12

⁹ Одитно доказателство № 13

При проверката е установено, че възнагражденията на членовете на експертните комисии по чл. 15 ал. 6 от Наредба № 8/2007 г. се определят в границите, определени от Управителния съвет на фонда с решение по протокол № 4 от 05.04.2006 г., а конкретните размери - при назначаването им със заповед на управителя на ФУТ¹⁰.

При извършената допълнителна проверка относно установената при одита липса на реквизит „подпис на ръководителя на структурното звено по професионални болести“ в договор за финансиране по Наредба № 8/2007 г. е представен договор, сключен през 2023 г., в който реквизитът е наличен и съответно договорът е подписан от ръководителя на структурното звено по професионални болести¹¹.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3 *Да се извършат преглед и анализ на вътрешните правила за финансово управление и контрол с цел правилата да се актуализират съобразно длъжностите на персонала и функционалните им задължения, реда и начина за документирание на дейността*¹².

1. Със Заповед № РД-08-20/03.06.2021 г. на управителя на ФУТ са утвърдени Вътрешни правила за финансово управление и контрол във Фонд „Условия на труд“ (ВПФУК от 2021 г.), които са отменени с утвърдените със Заповед № РД-08-15/11.09.2023 г. нови Вътрешни правила за финансово управление и контрол във ФУТ (ВПФУК от 2023 г.)¹³.

Във ВПФУК (от 2021 г. и от 2023 г.) са определени елементите на финансовото управление и контрол, вкл. контролните дейности във ФУТ. Съгласно чл. 17 ал. 3 от ВПФУК/2021 г. предварителният контрол във ФУТ се осъществява от експерт/и на фонда, определен/и със заповед на управителя, а с чл. 16 ал. 3 от ВПФУК от 2023 г. текстът е допълнен с „и длъжностна характеристика или друг вътрешен акт на управителя“.

2. Със Заповед № РД-08-15/11.09.2023 г. на управителя на ФУТ са утвърдени Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис във Фонд „Условия на труд“¹⁴ (ВППКДП от 2023 г.).

Съгласно чл. 6, ал. 1 от Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис във Фонд „Условия на труд“¹⁵ предварителният контрол във ФУТ се осъществява от експерт/и на фонда, определен/и със заповед на управителя, с длъжностна характеристика или друг вътрешен акт на управителя.

При настоящата проверка не е предоставена заповед за определяне на служител с функции по предварителен контрол, като по данни от одитираната организация нейното издаване предстои¹⁶.

3. Към ВПФУК (от 2021 г. и от 2023 г.) като Приложение № 1 и Приложение № 2 са утвърдени контролни листове за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

При извършените проверки на контролни листове за упражнен предварителен контрол за законосъобразност при процедури по разглеждане и оценяване на проектни предложения от експертните комисии на ФУТ и при процедури по одобрение на проектни предложения от Управителния съвет, е установено, че контролната дейност е осъществена, в съответствие с чл. 7, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ВППКДП от 2023 г.¹⁷.

¹⁰ Одитни доказателства №№ 15, 16 и 25

¹¹ Одитно доказателство № 23

¹² Част III Констатации, р. II т. 4 от одитния доклад

¹³ Одитни доказателства №№ 6 и 8

¹⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 9

¹⁵ Одитни доказателства №№ 7 и 9

¹⁶ Одитни доказателства №№ 24 и 25

¹⁷ Одитни доказателства №№ 16, 17, 18, 19, 20 и 21

При проверката на договор за финансиране по Наредба № 8/2007 г. е установено, че системата за двоен подпис е прилагана в съответствие с реда, определен във ВППКДП¹⁸.

4. При проверката е извършен преглед на длъжностните характеристики на директора и на главния юрисконсулт на фонда, чиито подписи са положени като „изготвил“ и „съгласувал“ върху представени при проверката документи на фонда във връзка с подготовка на решения на Управителния съвет на ФУТ (протокол от заседание на УС на ФУТ, заповед за определяне на експертна комисия)¹⁹. Съгласно т. 5 от р.V „Преки задължения“ от длъжностната характеристика, директорът на фонда „осъществява контрол за съблюдаване на финансовата дисциплина във ФУТ за икономичното и целесъобразно разходване на бюджетни средства“. Съгласно т. 3 от р. V „Преки задължения“ от длъжностната характеристика на главния юрисконсулт той „осъществява проверка за законосъобразност на проекти, финансирани от ФУТ“, а съгласно т. 7 „осъществява проверки за законосъобразност на дейността на ФУТ“.

При проверката на заповеди за откриване на процедури за набиране на предложения за финансиране по Наредба № 1/2006 г. и Наредба № 8/2007 г. с обявленията към тях, е установено, че документите са изготвени от главния юрисконсулт и са съгласувани от директора на ФУТ, в съответствие с определения ред²⁰.

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени с одитен доклад № 0500101320 от извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Фонд „Условия на труд“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

Всички дадени препоръки са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 496 на Сметната палата от 09.11.2023 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 23

¹⁹ Одитни доказателства №№ 13, 14, 18 и 20

²⁰ Одитно доказателство № 22

ОПИС

на одитните доказателства за извършена проверката за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0500101320 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Фонд „Условия на труд“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

№	Одитно доказателство	Брой стр.
1	Писмо изх. № 01-555/13.09.2023 г., вх. рег. № 04-13-9/13.09.2023 г., от управителя на Фонд „Условия на труд“, с приложени копия на 2 бр. заповеди	5 стр. и CD
2	Писмо изх. рег. № 01-573-1/25.09.2023 г. от управителя на Фонд „Условия на труд“, с представени копия на вътрешни правила и заповеди за утвърждаването им	1 стр. и CD
3	Вътрешни правила за финансиране на проектопредложения на отделните предприятия, постъпили по чл. 2 т. 2 от Наредба № 1/2006 г. за условията и реда за финансиране на проекти и програми от Фонд „Условия на труд“ и приемане изпълнението на сключените договори по утвърдените проекти (ВПФПОП), утвърдени със Заповед № РД-08-14/04.09.2023 г. на управителя на Фонд „Условия на труд“, с приложения	26 стр. и CD
4	Вътрешни правила за реда и начина за финансиране на проекти и програми по чл. 2, т. 1, 3, 4, 5, 6 и 7 от Наредба № 1 от 23.03.2006 г. за условията и реда за финансиране на проекти и програми от Фонд „Условия на труд“ (ВПРНФПП), утвърдени със Заповед № РД-08-14/04.09.2023 г. на управителя на Фонд „Условия на труд“, с приложение	27 стр. и CD
5	Вътрешни правила за финансиране на диагностиката на професионалните болести от Фонд „Условия на труд“ (ВПФДПБ), съгласно Наредба № 8 от 26 ноември 2007 г., утвърдени със Заповед № РД-08-14/04.09.2023 г. на управителя на Фонд „Условия на труд“, с приложения	17 стр. и CD
6	Вътрешни правила за финансово управление и контрол във Фонд „Условия на труд“, утвърдени със заповед № РД-08-20/03.06.2021 г. на управителя на Фонд „Условия на труд“, с приложения	CD
7	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис във Фонд „Условия на труд“, утвърдени със заповед № РД-08-21/14.06.2021 г. на управителя на Фонд „Условия на труд“, с приложения	CD
8	Вътрешни правила за финансово управление и контрол във Фонд „Условия на труд“, утвърдени със заповед № РД-08-15/11.09.2023 г. на управителя на Фонд „Условия на труд“, с приложения	16 стр. и CD
9	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис във Фонд „Условия на труд“, утвърдени със заповед № РД-08-15/11.09.2023 г. на управителя на Фонд „Условия на труд“, с приложения	9 стр. и CD
10	Договор № РД-13-03/06.02.2023 г. за финансиране реализирането на проект в производствено хале	CD
11	Протокол № 2 от 24.02.2023 г. от заседание на УС на ФУТ	CD
12	Заповед № РД-08-24/14.12.2022 г. на управителя на ФУТ във връзка с изготвянето на Годишния доклад за състоянието на СФУК за 2022 г.	CD
13	Длъжностна характеристика на директора на ФУТ, утвърдена м. 06/2020 г.	CD
14	Длъжностна характеристика на главен юрисконсулт ФУТ, утвърдена м. 02/2023 г.	CD
15	Протокол № 4 от заседание на УС на ФУТ от 05.04.2006 г.	CD

№	Одитно доказателство	Брой стр.
16	Заповед № РД-09-48/08.08.2023 г. за експертна комисия и определяне възнаграждение	CD
17	Контролен лист за предварителен контрол преди поемане задължение Заповед ЕК № РД-09-48/08.08.2023 г.	CD
18	Заповед № РД-09-55/05.09.2023 г. за експертна комисия и определяне възнаграждение	CD
19	Контролен лист за предварителен контрол преди поемане задължение Заповед ЕК № РД-09-55/05.09.2023 г.	CD
20	Протокол № 7 от 25.07.2023 г. от заседание на УС на ФУТ, 6 стр., с определяне на одобрени проекти	CD
21	Контролен лист за предварителен контрол преди поемане задължение протокол УС на ФУТ 7/25.07.2023 г. одобрени проекти	CD
22	Заповеди за откриване на процедури за набиране на предложения за финансиране - по Наредба № 1/2006 г. с № РД-08-7/02.03.2023 г., и по Наредба № 8/2007 с рег. № РД-08-6/02.03.2023 г., с приложени обявления към тях	CD
23	Договор № РД-13-21/11.05.2023 г. УМБАЛ „Св. Ив. Рилски“	CD
24	Заповед № РД-08-16/11.09.2023 г. от управителя на ФУТ с определяне служители на ФУТ за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по чл. 16 ал. 3 от ВПФУК/2023 г. и на чл. 6 ал. 1 от ВППКДП/2023 г.	CD
25	Протокол от проведено обсъждане на резултатите от извършената проверка за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация – рег. № 01-585/28.09.2023 г. и декларация за идентичност на данните	8 стр. и CD