

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

**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.**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и издадена Заповед № ПК-06-02-002/15.09.2020 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата, е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600200718 за извършен одит на „Университетска многопрофилна болница за активно лечение и спешна медицина (УМБАЛСМ) „Н.И.Пирогов“ ЕАД за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

На основание чл. 48, ал. 1 от ЗСП, с решение на Сметната палата<sup>1</sup> е приет окончателния одитен доклад с две препоръки, дадени на Съвета на директорите (СД) на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, и пет препоръки към изпълнителния директор на дружеството за подобряване на дейността му.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения срок, председателят на Сметната палата е уведомен от изпълнителния директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, като не са приложени документи, доказващи изпълнението им.<sup>2</sup>

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

**При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към Съвета на директорите на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД е установено:**

*По препоръка 1. Да се актуализират Правилата за работа на Съвета на директорите на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, с оглед привеждането им в съответствие с Търговския закон и действащия договор за управление*

С решение, отразено в Протокол № СД-I-4 от 04.02.2020 г., СД на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД приема актуализирани Правила за работа на Съвета на директорите на „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД. Приетите правила са приведени в съответствие с Търговския закон и договора за управление, тъй като в т. 6.4. на Раздел I е предвидено членовете на СД да дават парична гаранция за своето управление в размер на три месечни възнаграждения по договора за възлагане на управлението и е отменена т. 6.7.2. на Раздел I, която предвижда СД „да спазва стриктно действащия Договор за възлагане на управление № РД-16-492/13.12.2013 г.“, тъй като така цитираният договор е по същество допълнително споразумение към вече недействащ договор за възлагане на управлението<sup>3,4</sup>.

**Препоръката е изпълнена.**

*По препоръка 2. Да се определи структурно звено/длъжностни лица, отговорни за подготовката и провеждането на тръжните процедури, съхраняването и архивирането на тръжната документация, взаимодействието и координацията с други структурни звена в лечебното заведение и извън него.*

Със Заповед № РД-26-356 от 13.02.2020 г. изпълнителният директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД определя структурно звено – отдел „Обществени поръчки“, което да

<sup>1</sup> Решение № 203 от 18.07.2019 г. на Сметната палата

<sup>2</sup> Писмо, изх. № РД-44-1161/17.02.2020 г. до Сметната палата; Одитно доказателство № 1

<sup>3</sup> Допълнително споразумение № РД-16-492 от 13.12.2013 г. към Договор за възлагане на управлението № РД-16-44/14.02.2013 г.

<sup>4</sup> Одитни доказателства № 2 и № 3; Одитен доклад № 0600200718 за извършен одит на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

отговаря за подготовката и провеждането на тържните процедури, за водене на регистър на договорите, както и за съхраняването и архивирането на тържната документация. В УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД са утвърдени, в сила от 03.02.2020 г., Вътрешни правила за организация на процеса в съответствие с раздел V от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТДДУК)<sup>5</sup>, които регламентират процесите по провеждане на търгове и конкурси при отдаване под наем на имуществото на лечебното заведение, в съответствие с правилника.<sup>6</sup>

#### **Препоръката е изпълнена.**

**При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към изпълнителния директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД е установено:**

*По препоръка 1. Да се извърши тест за обезценка, както и определяне на възстановимата стойност на просрочени вземания на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД, при спазване на счетоводния принцип на предпазливост и изискванията на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Да се предприемат действия по отписването на просрочени вземания с изтекъл давностен срок, при спазване на изискванията на ЗКПО.*

От УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ е извършен преглед на всички салда по счетоводни сметки, отчитащи вземания към 31.12.2019 г., с цел установяване на наличие на обективни доказателства за обезценка на значими вземания, които са в просрочие. В резултат, в края на 2019 г. са отписани вземания в общ размер на 29 294,04 лв., установени като несъбираеми, поради изтекъл давностен срок от 5 години. Също така, от заместник-директора по икономическата дейност е пусната докладна записка с предложение до СД на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД за анализ и вземане на решение относно: събиране по съдебен път на изработената от лечебното заведение, но незаплатена от Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), чрез Регионалната здравноосигурителна каса (РЗОК) – София град, надлимитна дейност за 2018 г. в размер на 577 060,69 лв.; обезценка с 25 на сто на вземания на обща стойност 783 674 лв.; предприемане на действия относно просрочено вземане от дъщерното дружество „Служба трудова медицина Н.И.Пирогов“ ЕООД в размер на 28 000 лв.

От лечебното заведение са предоставени данни за отписването на просрочени вземания, определени като несъбираеми към 31.12.2018 г., общо в размер на 70 091,80 лв., в т.ч. вземания за лечение на чужденци в общ размер на 68 394,98 лв., за които е изтекла петгодишната давност, съответно: към 31.12.2017 г. е изтекла давността, с която са погасени вземанията по издадени фактури през 2012 г. на обща стойност 26 197 лв., а към 31.12.2018 г. е изтекла давността на вземанията по издадени фактури през 2013 г. на обща стойност 42 197,98 лв.<sup>7</sup>

#### **Препоръката е изпълнена.**

*По препоръка 2. Да се въведат процедури за наблюдение и контрол по отношение на изпълнението на планираните финансови показатели на лечебното заведение.*

На 19.12.2019 г. изпълнителният директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ е утвърдил Процедури за наблюдение и контрол по изпълнението на финансовите показатели на „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД, чрез които се уреждат реда и условията за наблюдение и контрол по изпълнението на приходите и разходите на лечебното заведение. Приетите процедури осигуряват проследяемост и контрол при събирането на приходите, извършването на разходите и погасяването на задълженията. Предвидено е

<sup>5</sup> отм., ДВ бр. 40 от 5.05.2020 г., в сила от 5.05.2020 г.

<sup>6</sup> Одитни доказателства № 2 и № 8

<sup>7</sup> Одитни доказателства № 2 и № 6

изготвянето на справки и отчети ежесечно и тримесечно, като данните следва да се съпоставят с прогнозните месечни отчети от годишния бизнес план. Неразделна част към приетите процедури са утвърдени приложения – 11 броя образци на справки и отчети, даващи сведения за размера на разходите и задълженията – за абонаменти, наеми на медицинска апаратура, дълготрайни материални активи, строително монтажни работи, реимбурсни и закупени импланти, лекарствени продукти и медицински изделия, технически консумативи, както и за размера на приходите – от Министерството на здравеопазването и от НЗОК.<sup>8</sup>

**Препоръката е изпълнена.**

*По препоръка 3. Да се разработи и приеме оздравителен план с конкретни мерки за подобряване на финансовото състояние на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД и да се определят срокове и ред за осъществяване на контрол по изпълнението.*

С решение, отразено в Протокол № СД-І-26 от 11.12.2019 г., СД на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД приема Оздравителна програма на „Университетска многопрофилна болница за активно лечение и спешна медицина Н.И.Пирогов“ ЕАД. В програмата са представени финансово-икономически и медико-статистически показатели за състоянието и дейността на дружеството за предходните години и въз основа на анализи е изготвен план с мерки за стабилизиране на финансовото състояние на лечебното заведение, като е предвидено предприемане на: съответните съдебни действия за събиране на дължимите суми за изработената медицинска дейност; предоговаряне на съществуващи задължения на лечебното заведение; оптимизиране на разходите за доставка на лекарствени продукти и медицински изделия, както и за храна на пациентите; въвеждане на мерки за енергийна ефективност, с оглед намаляване на разходите за отопление, ел. енергия и за ремонтни дейности; и други. В оздравителната програма са заложили приходно – разходни показатели с прогнозни стойности по години за периода 2019 г. – 2022 г. Направена е и оценка на основните рискове, застрашаващи постигането на предвидените показатели. По време на извършване на проверката, е издадена заповед от изпълнителния директор на дружеството, с която е определено отговорно длъжностно лице, срокове и ред за осъществяване на контрола по изпълнението на оздравителната програма.<sup>9</sup>

**Препоръката е изпълнена.**

*По препоръка 4. Да се предприемат действия за начисляване и доплащане в полза на лечебното заведение на определената от лицензиран оценител начална наемна цена.*

В Договор за наем № И-97/30.12.2016 г. със „Служба Трудова Медицина „Н.И.Пирогов“ ЕООД“ неправилно е посочена месечна наемна цена в размер на 57 лв. с ДДС, вместо 57 лв. без ДДС. Във връзка с дадената препоръка, от „Служба Трудова Медицина „Н.И.Пирогов“ ЕООД“ е извършено доплащане в полза на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД на дължимото ДДС по договора в размер на 136,80 лв.<sup>10</sup>

**Препоръката е изпълнена.**

*По препоръка 5. Да се начислят и съберат неустойки за неизпълнени задължения в срок, по следните договори:*

5.1. Договор №2016-44/08.08.2016 г., сключен със „Стерамед“ ООД с предмет „Доставка и монтаж на съоръжение за обезвреждане на опасни болнични отпадъци“;

5.2. Договор № А-87/01.12.2016 г., сключен със „С&Т България“ ЕООД с предмет „Извършване на абонаментно сервизно обслужване на медицинска техника и апаратура“;

<sup>8</sup> Одитни доказателства № 2 и № 4

<sup>9</sup> Одитни доказателства № 2 и № 5

<sup>10</sup> Срокът на Договор № И-97/30.12.2016 г. е 1 година; Одитен доклад № 0600200718 за извършен одит на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., Одитни доказателства № 2 и № 9

5.3. Договор №2017-27/21.04.2017 г., сключен със „Сиконикс груп“ ООД с предмет „Доставка на медицинско оборудване“;

5.4. Договор №2017-115/05.05.2017 г., сключен с „Инлог сис“ ЕООД, с предмет „Доставка на медицинско оборудване – два броя анестезиологични апарати Julian“.

От УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД са начислени неустойки за неизпълнени задължения от контрагенти по договори в срок, както следва:

на „Стерамед“ ООД – начислен размер на неустойката - 9 023,81 лв.;

на „С&Т България“ ЕООД - начислен размер на неустойката - 4,38 лв.;

на „Сиконикс груп“ ООД – начислен размер на неустойката – 16 052,34 лв.;

на „Инлог сис“ ЕООД – начислен размер на неустойката - 1 652,69 лв.

Изпратени са писма до горепосочените контрагенти с искане за изплащане на дължимите неустойки в полза на лечебното заведение. Част от дължниците оспорват дължимите суми, като посочват причини за забавата при изпълнението на договорените дейности.

По данни на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, е установено, че от „Инлог сис“ ЕООД е изплатена дължимата сума в размер на 1 652,69 лв. и дължимата сума от „С&Т България“ ЕООД в размер на 4,38 лв.<sup>11</sup>

**Препоръката е в процес на изпълнение.**

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките по 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., показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

На Съвета на директорите на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД са дадени 2 (две) препоръки, които са изпълнени.

На изпълнителния директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД са дадени 5 (пет) препоръки, от които 4 (четири) са изпълнени, а 1 (една) е в процес на изпълнение.

В подкрепа на констатациите са събрани общо 9 бр. одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0600200718 за извършен одит на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 393 на Сметната палата от 21.10.2020 г.

---

<sup>11</sup> Одитни доказателства № 2 и № 7; Одитен доклад № 0600200718 за извършен одит на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА  
КЪМ ДОКЛАД ЗА ИЗВЪРШЕН КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА  
ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200718**

№	Одитни доказателства	Брой страни ци
1	Писмо от изп. директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, изх. № РД-44-1161 от 17.02.2020 г. до председателя на Сметна палата	10
2	Писмо, вх. № РД-44-4583/15.09.2020 г. до изпълнителния директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД и отговор, изх. на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД № РД-44-4583/18.09.2020 г.; e-mail от 18.09.2020 г. до УМБАСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД и отговор, изх. № РД-44-4583/24.09.2020 г.	5
3	Протокол № СД-I-4 от 04.02.2020 г. на СД на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД и Правила за работа на Съвета на директорите на „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД; Правила за работа на СД на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, приети от СД с Протокол № СД I – 4/13.03.2015 г.	28
4	Процедури за наблюдение и контрол по изпълнението на финансовите показатели на „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД	20
5	Протокол № СД-I-26 от 11.12.2019 г. на СД на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД и Оздравителна програма на „Университетска многопрофилна болница за активно лечение и спешна медицина Н.И.Пирогов“ ЕАД; Заповед № РД-26-1665/02.10.2020 г.	24
6	Докладна от главен счетоводител до заместник-директора по икономическата дейност, вх. № РД-41-168/17.02.2020 г.; Протокол на комисия от 17.02.2020 г.; Аналитични оборотни ведомости; Докладна от главен счетоводител до изпълнителния директор, вх. № РД-41-182/21.02.2020 г.; Докладна от заместник-директора по икономическата дейност до изпълнителния директор, вх. № РД-41-181/21.02.2020 г.; Протокол от заседание на СД на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД № СД-I-6/21.02.2020 г.; Протокол от заседание на СД на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД № СД-I-4/28.02.2019 г.; Хронологична ведомост за сметка 607 Разходи от обезценка на активи; Хронологични ведомости на сметка 4111 Клиенти на медицински услуги	27
7	Писмо, изх. № РД-44-5833/11.11.2019 г. от изпълнителния директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД до управителя на фирма „Инлог СиС“ ЕООД; Писмо, изх. № РД-44-5832/11.11.2019 г. от изпълнителния директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД до управителите на фирма „С&Т България“ ЕОО; Писмо, изх. № РД-44-591/29.01.2020 г. от изпълнителния директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД до управителя на фирма „Стерамед“ ООД; Писмо, изх. № РД-44-669/31.01.2020 г. от изпълнителния директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД до управителя на фирма „Сиконикс груп“ ООД; Становища и възражения от контрагентите; Хронологични ведомости на сметка 498 Други дебитори и на сметка 4993 Други кредитори – разчети с юридически лица; Аналитични оборотни ведомости за сметка 498 Други дебитори; Кредитни движения по сметка BG 03СЕСВ97901045159900 Разплащателна на УМБАСМ “Н.И.Пирогов“ ЕАД за периода от 01.09.2019 г. до 31.12.2019 г.; Хронологична ведомост за сметка 4010 Доставчици – за счетоводен приход от неустойка и мейл от лицето за контакт от УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“; Справка за начислени и получени неустойки по договори със следните контрагенти	29
8	Заповед № РД-26-356 от 13.02.2020 г. изпълнителният директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД ; Вътрешни правила за организация на процеса в съответствие с раздел V от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, в сила от 03.02.2020 г.; Писмо, изх. № РД-44-4583/23.09.2020 г. от изп. директор на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД	8
9	Хронологична ведомост за сметка 498 Други дебитори; Платежно нареждане от 21.09.2020 г. за извършено плащане от „Служба Трудова Медицина „Н.И.Пирогов“ ЕООД“ на 136,80 лв. в полза на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД	2