

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

**от Одитен доклад № 0600200918 за извършен Одит на „Специализирана болница
за активно лечение на хематологични заболявания“ ЕАД, гр. София,
за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 392 от 21.10.2020 г. на Сметната палата (Протокол № 40)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и издадена Заповед № ПК-06-02-004 от 23.09.2020 г. от заместник-председател на Сметната палата, е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600200918 за извършен Одит на „Специализирана болница за активно лечение на хематологични заболявания“ (СБАЛХЗ) ЕАД, гр. София, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

На основание чл. 48, ал. 1 от ЗСП с решение на Сметната палата¹ е приет окончателният одитен доклад и на изпълнителния директор на СБАЛХЗ ЕАД са дадени 9 препоръки за подобряване на дейността на болницата.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в срок до седем месеца от получаване на доклада за извършен Одит на СБАЛХЗ ЕАД, гр. София, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., ръководителят на одитираната организация следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Не е постъпило уведомление от страна на одитираната организация в определения срок.² С връчването на заповедта за извършване на контрол по изпълнението на препоръките са предоставени документи относно предприетите действия по изпълнението им.³

Проверката има за цел да се установят действително предприетите мерки и извършени действия, както и степента на изпълнение на дадените препоръки.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на дадените на изпълнителния директор на СБАЛХЗ ЕАД препоръки е установено:

По Препоръка 1: *Да се разработи Стратегия за управление на риска и риск-регистър.*

Със Заповед № 3-150 от 27.05.2019 г. е сформиран Съвет за управление на риска, като част от задачите му са разработване и актуализиране на Стратегията за управление на риска и разработване и поддържане на риск-регистър. Съставът на Съвета е променян два пъти със Заповед № 3-261 от 08.11.2019 г. и Заповед № 3-272 от 22.11.2019 г. на изпълнителния директор.

В изпълнение на заповедите е разработена и утвърдена от изпълнителния директор с № П-21 от 13.06.2019 г. Стратегия за управление на риска в СБАЛХЗ ЕАД, гр. София, за периода 2019-2021 г. Като Приложение № 3 към Стратегията е разработеният макет на риск-регистъра и Приложение № 4 – макет на регистър на рисковете, които са се случили. Риск-регистърът се попълва от всички структури на лечебното заведение. Предоставен е риск-регистър на отделението по Трансплантация на хемопоеични стволови клетки и Отделението по Анестезиология и интензивно лечение.⁴

Препоръката е изпълнена

По Препоръка 2: *Да се актуализират длъжностните характеристики на служителите в съответствие с действащата структура.*

¹ Решение № 204 от 18.07.2019 г.

² № 08-13-12 от 24.06.2020 г.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

От изпълнителния директор са утвърдени длъжностни характеристики⁵, които са изготвени по структури, в изпълнение на утвърденото длъжностно разписание, с посочени кодове, съгласно Националната класификация на професиите и длъжностите.

Длъжностните характеристики съдържат описание на длъжността, с конкретни трудови задачи и задължения. Разписана е подчиненост и връзки, взаимодействия с другите структури, условия на труд, конкретни изисквания за заеманата длъжност и личностни изисквания.

Препоръката е изпълнена.

По Препоръка 3: *Да се извършат анализи на потребностите от персонал и от обучения на служителите в СБАЛХЗ ЕАД.*

От изпълнителния директор на лечебното заведение е издадена Заповед № 3-286 от 27.12.2019 г. за определяне на комисия, която да извърши анализ на потребностите от персонал, обучения и повишаване на квалификация на служителите в СБАЛХЗ ЕАД.

Изготвен е Анализ на потребностите от персонал и обучение на служителите в СБАЛХЗ ЕАД, който е представен на изпълнителния директор с доклад №3-228#1 от 30.12.2019 г.⁶

Препоръката е изпълнена

По Препоръка 4: *Да се извърши анализ за възможностите за привличане на допълнителни средства за лечебното заведение, различни от публични.*

От началник отдел „Финансово-счетоводен и стопански“ е изготвен Анализ на приходите на СБАЛХЗ, гр. София за периода 2017-2019 г. В анализа са посочени направленията, по които се работи за осъществяване на целите на лечебното заведение и тенденциите в приходите, с оглед вземане на управленски решения за постигане на поставените цели. Посочени са направленията, от които се формират приходите от основна дейност по видове, като част от целите, поставени от ръководния екип на СБАЛХЗ ЕАД са увеличаване на приходите от клинични проучвания, извършени медицински услуги по договори с други здравни заведения и приходи от платени услуги от пациенти.

В анализа е посочено, че в резултат на приети правила за клинични изпитвания/проучвания, е отчетено увеличаване на тези приходи. Отчетено е и увеличение на приходите от платени услуги, което се дължи на осъвременяването на материалната база, инвестиции в нови съвременни апарати и методи на лечение и инвестиране в обучението на персонала. За привличането на допълнителни приходи се предвижда и използването на глобалната информационна мрежа чрез поддръжка и актуализация на интернет страницата на лечебното заведение, алтернативни форми на реклама – статии, участия на лекари от СБАЛХЗ ЕАД в радио и телевизионни програми, лечение на различни заболявания и възможностите на лечебното заведение в това отношение; провеждане на лекарски колегиуми, международни здравни събития, своевременно осведомяване за нови дейности и услуги, предлагани от лечебното заведение.⁷

Препоръката е изпълнена.

По Препоръка 5: *Да се въведе изискване при приемане на програми, планове и стратегии да се определят отговорни длъжностни лица и конкретни срокове за изпълнение на мерките/целите, заложен в тях.*

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 5

От изпълнителния директор е издадена заповед,⁸ с която е въведено изискване всички документи да се завеждат в деловодната система на СБАЛХЗ ЕАД и да се пренасочват към изпълнителния директор, който определя името/имената на отговорните лица, както и срок за изпълнение на поставените задачи.

Утвърден е⁹ План за финансово оздравяване на СБАЛХЗ ЕАД за 2020-2021 г., разработен на основание Наредба № 5 от 17.06.2019 г. за утвърждаване на стандарти за финансова дейност, прилагани от държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ и комплексни онкологични центрове. Целта е да се осигури финансова стабилност и преодоляване на финансовите задължения на СБАЛХЗ ЕАД, в които са разписани мерки за приоритизиране и оптимизация на разходите, индикатори за изпълнение и отговорности по осъществяване на плана. Определен е и срок за изпълнение на разработените оздравителни мерки до края на бюджетната 2021 г.¹⁰

Препоръката е изпълнена.

По Препоръка 6: *Да се извърши анализ и оценка на степента на изпълнението на мерките за оздравяване. Да се докладват на Съвета на директорите резултатите от извършения анализ, с цел да се вземат съответните управленски решения за подобряване финансовото състояние на дружеството.*

Изготвен е и е утвърден от изпълнителния директор План за финансово оздравяване на СБАЛХЗ ЕАД за 2020-2021 г.¹¹ с анализ, който съдържа оценяване на постигането на целеви стойности по показателите за ефективност. От лечебното заведение са сключени споразумения за разсрочено плащане на просрочени задължения с 8 доставчици, а в резултат на действащия План за финансово оздравяване, са погасени просрочени задължения към двама доставчика. По информация на одитираната организация резултатите от оздравителния план ще бъдат докладвани на Съвета на директорите на два етапа – към 16.12.2020 г. след изтичане на първата година от периода и в края на 2021 г., заложен в плана,¹² като по време на контрола по изпълнение на препоръките, анализът е предоставен на вниманието на Съвета на директорите.

Препоръката е в процес на изпълнение.

По Препоръка 7: *Да се определи отговорно лице, което да следи събираемостта на вземанията от наеми, в т. ч. за своевременното начисляване на лихви за забава.*

Със Заповед № 3-224 от 16.09.2019 г. на изпълнителния директор е определено отговорно лице (началник отдел ФСС) да следи събираемостта на вземанията на СБАЛХЗ ЕАД от наеми, физически лица, НЗОК, лечебни заведения и др., с които лечебното заведение има договорни отношения, в т. ч. за своевременно начисляване на лихви за забава. В края на всеки месец, отговорното лице следва да изготвя доклад до изпълнителния директор за събираемостта на вземанията¹³

Препоръката е изпълнена.

По Препоръка 8: *Да се определи лице, което да изготвя и да представя периодично на изпълнителния директор отчети за извършените разходи и получените/ възстановените средства за трансплантация.*

Със Заповед № 3-224#2 от 16.09.2019 г. на изпълнителния директор са определени отговорни лица (началник отдел ФСС и координатор „Трансплантационна дейност“),

⁸ Заповед № 234 от 01.10.2019 г.

⁹ С № П-48 от 16.12.2019 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитно доказателство № 6

¹² Одитно доказателство № 1, т. 6

¹³ Одитно доказателство № 7

които ежесечно да докладват на изпълнителния директор за извършените разходи и получените/възстановени средства на СБАЛХЗ ЕАД за трансплантация.¹⁴

Препоръката е изпълнена.

По Препоръка 9: *Да се създаде механизъм за проследяване на дадените предписания/препоръки от контролни органи, както и за тяхното изпълнение.*

Със Заповед № 3-176 от 29.09.2020 г. от изпълнителния директор на СБАЛХЗ ЕАД е определен ред за проследяване на предписания, констативни протоколи и препоръки, в резултат на проверки от контролни органи, след входирането им в деловодната система.¹⁵ Изпълнителният директор определя съответните отговорни длъжностни лица за точното им изпълнение, както и за стриктното спазване на поставените срокове.

Със заповедта е вменено на отговорното длъжностно лице да изготвя писмо/отговор до проверяващия орган и заедно с началника на проверяваното звено, стриктно да следят за изпълнение на дадените препоръки от контролни органи.

Препоръката е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения Одит на СБАЛХЗ ЕАД, гр. София, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

При извършеното проследяване на изпълнението на дадените общо 9 препоръки, е установено, че по всички препоръки са предприети действия от изпълнителния директор на СБАЛХЗ ЕАД, гр. София. Изпълнени са предписаните действия и мерки при 8 от препоръките,¹⁶ но процесът не е завършен към момента на извършване на контрола при 1 препоръка,¹⁷ за която е определена степен „в процес на изпълнение“.

Докладът за резултатите от извършения контрол за изпълнението на препоръките е изготвен на основание Заповед № ПК-06-02-004 от 23.09.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата, и в съответствие с Наръчника на Сметната палата за прилагане на международно признатите одитни стандарти.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 392 на Сметната палата от 21.10.2020 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 8

¹⁵ Одитно доказателство № 9

¹⁶ №№ 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 и 9

¹⁷ № 6

ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА

към доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръки от Одитен доклад № 0600200918 за извършен одит на СБАЛХЗ ЕАД, гр. София, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

№	ДОКАЗАТЕЛСТВА	Бр. стр.
1.	Писмо № 1082 от 23.09.2020 г. на изпълнителния директор	2
2.	Заповеди №№ 3-150 от 27.05.2019 г., 3-261 от 08.11.2019 г. и 3-272/22.11.2019 г. за сформирание Съвет за управление на риска; утвърдена Стратегия за управление на риска в СБАЛХЗ ЕАД, гр. София, за периода 2019-2021 г.	25
3.	Длъжностно разписание, утвърдено от изпълнителен директор. Длъжностни характеристики, утвърдени от изпълнителния директор.	363
4.	Заповед № 3-286 от 27.12.2019 г. за определяне на комисия за извършване на анализ на потребностите от персонал, обучения и повишаване на квалификация на служителите в СБАЛХЗ ЕАД. Анализ на потребностите от персонал и обучение на служителите в СБАЛХЗ ЕАД.	8
5.	Анализ на приходите на СБАЛХЗ, гр. София за периода 2017-2019 г.	9
6.	План за финансово оздравяване на СБАЛХЗ ЕАД за 2020-2021 г., № П-48 от 16.12.2019 г.; Заповед № 234 от 01.10.2019 г.	11
7.	Заповед № 3-224 от 16.09.2019 г. на изпълнителния директор за определяне на отговорно лице, което да следи за събираемостта на вземанията на СБАЛХЗ ЕАД	1
8.	Заповед № 3-224#2 от 16.09.2019 г. на изпълнителния директор за определяне на отговорни лица, които ежесечно да докладват за извършените разходи и получените/възстановени средства на СБАЛХЗ ЕАД за трансплантация	1
9.	Заповед № 3-176 от 29.09.2020 г. от изпълнителния директор на СБАЛХЗ ЕАД за определяне на механизъм за проследяване на предписания, констативни протоколи и препоръки	1