

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
НЕИЗПЪЛНЕНИТЕ ПРЕПОРЪКИ**

**по Одитен доклад № 0600200921 за извършен одит на дейността на министъра на
здравеопазването по упражняване правата на държавата в търговските дружества с
50 и над 50 на сто държавно участие в капитала
за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), Решение № 266 от 16.08.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-06-02-005 от 13.11.2023 г., издадена от заместник-председател на Сметната палата, е осъществена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600200921 за извършен одит на дейността на министъра на здравеопазването по упражняване правата на държавата в търговските дружества с 50 и над 50 на сто държавно участие в капитала за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. В резултат на проверката е установено, че от дадените 3 (три) препоръки 1 (една) е изпълнена¹, 1 (една) не е изпълнена², а от другата препоръка, която включва 5 под-препоръки, 3 са изпълнени³ и 2 не са изпълнени.⁴

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП от Министерството на здравеопазването (МЗ) е предоставена информация във връзка с изпълнението на неизпълнените препоръки.⁵

На основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП, т. 4 от Решение № 586 от 14.12.2023 г. и Заповед № ПК-06-02-003 от 17.06.2024 г., издадена от заместник-председател на Сметната палата, е извършена последваща проверка относно изпълнението на неизпълнените препоръки по одитния доклад.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад, получената информация от одитираната организация и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения повторно последващ контрол за изпълнението на неизпълнените препоръки е установено:

По препоръка 2. *Във Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция „Търговски дружества и собственост“ да се диференцират отговорностите и взаимодействието между отделите във връзка с проследяването на изпълнението на възложените функции и задачи.*

С Устройствения правилник на МЗ⁶ са определени функциите на дирекция „Публични предприятия и управление на собствеността“⁷, която е пряко ангажирана с дейността на министъра на здравеопазването по упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала.⁸

В изпълнение на препоръката от министъра на здравеопазването са утвърдени⁹ нови Вътрешни правила за организацията на дейността на дирекция „Публични предприятия и

¹ Препоръка № 1

² Препоръка № 2

³ Под-препоръки №№ 3.2., 3.4. и 3.5.

⁴ Под-препоръка № № 3.1., 3.3.

⁵ Писмо, изх. № 92-С-8 от 04.06.2024 г. от МЗ, относно предприети действия за изпълнението на неизпълнените препоръки с приложения, **Одитно доказателство № 1**

⁶ Приет с ПМС № 55 от 28.03.2019 г. (в сила от 01.04.2019 г.) изм., бр. 36 от 13.05.2022 г., изм. и доп., бр. 85 от 10.10.2023 г., попр., бр. 88 от 20.10.2023 г.

⁷ Новото наименование на дирекция „Търговски дружества и собственост“, съгласно изм. и доп. на Устройствения правилник на МЗ (ДВ, бр. 85 от 10.10.2023 г., попр., бр. 88 от 20.10.2023 г.)

⁸ чл. 41 от Устройствения правилник на МЗ

⁹ Със Заповед № РД-01-355 от 29.05.2024 г. на министъра на здравеопазването

управление на собствеността”.¹⁰ Дирекцията е структурирана в два отдела: отдел „Публични предприятия“ (ПП) и отдел „Управление на собствеността“ (УС).¹¹

С правилата са диференцирани отговорностите и задълженията на отделите спрямо функциите на дирекцията, определени в чл. 41 от Устройствения правилник на МЗ¹². Отдел ПП подпомага министъра на здравеопазването като оказва правна и икономическа помощ при осъществяване на дейностите, в качеството му на упражняващ правата на държавата като акционер или съдружник в търговските дружества с държавно участие в капитала от системата на здравеопазването. Отдел УС подпомага министъра и ръководството на министерството за законосъобразното управление на движимата и недвижима публична и частна държавна собственост, предоставена за управление на министерството, както и по отношение на дейностите по предоставяне на капиталови разходи за нуждите на министерството, второстепенните разпоредители с бюджет към министъра и държавните лечебни заведения - търговски дружества.

В правилата са регламентирани също редът за взаимодействие, контролните функции по изпълнението на поставени съвместни задачи на служители от двата отдела, както и координацията на дейността на дирекцията с други административни звена в МЗ.¹³ Служителите от отделите обсъждат и съгласуват с преките ръководители конкретните стъпки във връзка с поставените задачи, а проследяването на изпълнението им е вменено на началниците на двата отдела.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3 Вътрешните правила за дейностите, свързани с управлението на търговските дружества - лечебни заведения и други дружества с държавно участие от системата на МЗ да се съобразят с изискванията на ЗПП и ППЗПП и да се допълнят по отношение на:

3.1. контролни дейности и отговорности на дирекцията по отношение на избора на управители на ТД - нелечебни заведения;

В изпълнение на препоръката със Заповед № РД-01-357 от 29.05.2024 г. на министъра на здравеопазването са изменени и допълнени Вътрешните правила за провеждане на конкурси за членове на органи на управление и контрол на публични предприятия към МЗ¹⁴, приети във връзка с чл. 37 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия. С тях е определен редът за провеждане на конкурси за членове на органите за управление и контрол (съвет на директорите, управители и контролори) на публичните предприятия от системата на здравеопазването по смисъла на т. 13, § 1 от ДР на Закона за публичните предприятия¹⁵, в случаите, в които процедурата се провежда от министъра на здравеопазването.¹⁶

¹⁰ Одитно доказателство № 1.1.

¹¹ Чл. 5, ал. 2 от Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция „Публични предприятия и управление на собствеността”

¹² Чл. 6 и чл. 7 от Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция „Публични предприятия и управление на собствеността”

¹³ Чл. 8, чл. 9 и Глава втора от Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция „Публични предприятия и управление на собствеността”

¹⁴ утвърдени със Заповед № РД-01-1/01.04.2021 г.

¹⁵ "Членове на органи за управление и контрол" са членовете на надзорните съвети и управителните съвети в акционерните дружества с двустепенна структура, членовете на съветите на директорите в акционерните дружества с едностепенна структура, управителите и контролорите в дружествата с ограничена отговорност и членовете на управителните съвети и изпълнителните директори в държавните предприятия, образувани със закон.

¹⁶ Одитно доказателство № 1.2.

Правилата регламентират процедурата за избор на членове на органите на управление и контрол във всички публични предприятия, в които министърът упражнява правата на държавата в т.ч. и нелечебни заведения.¹⁷ Провеждането ѝ се осъществява от комисия, която се назначава от министъра на здравеопазването.¹⁸

С изменението на правилата са разписани конкретни действия и отговорности на служители от отдел ПП на дирекция „Публични предприятия и управление на собствеността”, свързани с подготовката, организирането и отчитането на избора на органите на управление и контрол в публичните предприятия.¹⁹

Под-препоръка 3.1. е изпълнена.

3.3. действия и срокове във връзка с контрола от страна на служители на дирекцията преди изготвянето на доклад до министъра на здравеопазването и проект на протокол във връзка с решенията посочени в Глава десета от правилата²⁰;

В изпълнение на препоръката със Заповед № РД-01-356 от 29.05.2024 г. на министъра на здравеопазването са изменени и допълнени Вътрешните правила за дейностите, свързани с управлението на търговските дружества с държавно участие в капитала от системата на МЗ.²¹

В Раздел VIII на правилата са регламентирани подробна процедура, срокове и механизми за контрол по отношение на вземането на решения за извършване на разпоредителни сделки и отдаване под наем на дълготрайни активи. Съгласно чл. 54 от същия раздел, служители от отдел ПП осъществяват контролни действия при разглеждане на искания за извършване на разпоредителни сделки и отдаване под наем на дълготрайни активи, както и за учредяване на вещни права върху недвижими имоти. Като приложение към правилата е утвърден образец на чек лист²², в който се отразяват извършените проверки за пълнотата и формата на предоставените от дружествата документи.²³ За вземане на решение от министъра на здравеопазването²⁴ се изготвя доклад от служители на отдел ПП, към който се прилага чек листа от проверките и проект на протокол за едноличните търговски дружества/предложение за гласуване на общото събрание на акционерите. Текущият контрол за спазване на процедурата и сроковете се осъществява от началника на отдел ПП.²⁵ Предвидени са също действия за уведомяване на търговското дружество, в случай че не са налице предпоставки за формиране на положително становище по съответното искане.²⁶

Под-препоръка 3.3. е изпълнена.

¹⁷ Раздел II от Вътрешните правила за провеждане на конкурси за членове на органи на управление и контрол на публични предприятия към МЗ

¹⁸ Чл. 7- 9 от Вътрешните правила за провеждане на конкурси за членове на органи на управление и контрол на публични предприятия към МЗ

¹⁹ Чл. 3, ал. 2, чл. 5, ал. 2, чл. 7, ал. 1, чл. 10, ал. 1 от Вътрешните правила за провеждане на конкурси за членове на органи на управление и контрол на публични предприятия към МЗ

²⁰ Относно отдаване под наем на недвижими имоти с балансова стойност, която надхвърля 5 на сто от балансовата стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година

²¹ Утвърдени със Заповед № РД-01-93 от 22.02.2023 г. и изменени със Заповед № РД-01-77 от 21.02.2024 г. **Одитно доказателство № 1.3.**

²² Списък на необходими документи за разглеждане на постъпили искания.

²³ Чл. 54 и чл. 56 от Вътрешните правила за дейностите свързани с управлението на търговските дружества с държавно участие в капитала от системата на МЗ

²⁴ за даване на разрешение за реализирането на разпоредителните сделки по чл. 105, ал. 1 и ал. 2 от ЗЛЗ

²⁵ Чл. 54, ал. 5

²⁶ Чл. 55

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият повторно контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит на дейността на министъра на здравеопазването по упражняване правата на държавата в търговските дружества с 50 и над 50 на сто държавно участие в капитала за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на неизпълнените препоръки.

Всички дадени препоръки са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е съставен при спазване на Рамката за професионални становища, издадена от Комитета за професионални стандарти на Международната организация на върховните одитни институции – ИНТОСАЙ и Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 242 от 04.07.2024 г. на Сметната палата.

ОПИС
НА ДОКАЗАТЕЛСТВАТА КЪМ ДОКЛАДА
ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ ПОВТОРНО ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200921

№	ДОКАЗАТЕЛСТВО	Бр. стр.
1.	Писмо изх. № 92-С-8 от 04.06.2024 г. от МЗ, относно предприети действия за изпълнението на неизпълнените препоръки с приложения	
1.1.	Заповед № РД-01-355 от 29.05.2024 г. и утвърдени Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция „Публични предприятия и управление на собствеността”	
1.2.	Заповед № РД-01-357 от 29.05.2024 г. и утвърдени Вътрешни правила за провеждане на конкурси за членове на органи за управление и контрол на публичните предприятия към Министерството на здравеопазването	47
1.3.	Заповед № РД-01-356 от 29.05.2024 г. за изменение на Вътрешни правила за дейностите, свързани с управлението на търговските дружества с държавно участие в капитала от системата на МЗ	