



Министерство на отбраната на Република България

ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

ДОКЛАД

**за извършен извънпланов одитен ангажимент за консултиране
относно законосъобразността на сключените договори между
Военномедицинска академия - София и ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ МК“
ООД, за отдаване под наем на помещения и апаратура– публична
държавна собственост, оценка за законосъобразността, на сключените
договори, тяхното изпълнение и влиянието им върху отчетените
резултати в Клиниката по дерматология, венерология и алергология
в периода от 01.01.2010 до 30.06.2014 година**

август, 2014 година

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият доклад съдържа резултатите от извършен одитен ангажимент за консултиране във Военномедицинска академия.

Одитният ангажимент е в изпълнение на заповед № Р-262/ 07.07.2014 година и Постановление за възлагане на проверка от 04.07.2014 г. на Военноокръжна прокуратура-София.

Настоящият одитен ангажимент се извърши от екип в състав:

Йонка Гуленова – директор на дирекция „Вътрешен одит” - ръководител на екипа;

Славчо Златков – началник отдел „Вътрешен одит на второстепенни разпоредители с бюджет;

Емилия Каримова – главен вътрешен одитор в отдел „ВОАСМО”.

Целта на ангажимента е да се провери спазването на договорната дисциплина при сключването и изпълнението на договори за отдаване под наем на помещения публична държавна собственост и медицинска апаратура между Военномедицинска академия и ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК”ООД в периода 2004-2014 г.

В обхвата на проверката са сключените договори между ВМА и ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК”ООД за отдаване под наем на помещение № 12957/24.11.2004 година и договор за медицински услуги № 12937 от 29.11.2004 година.

За постигане целите на ангажимента се извършиха проверки на законосъобразността на действията по сключването и изпълнението на горецитираните договори и анализ на резултатите от изпълнението им върху дейността на Клиниката по дерматология и венерология от една страна и бюджета на ВМА от друга.

Извършените проверки обхващат периода от 01.01.2007 година до 30.06.2014 година.

Съгласно заповед № 1/2012 година на началника на Военномедицинска академия и утвърден от него Акт за унищожаване на неценни документи с изтекъл срок на съхранение № 2773/13.03.2012 г. всички първични документи до 31.12.2006 година са унищожени. Унищожени са съответно и досиетата на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки.

Унищожените документи са описани подробно в акта за бракуване.

Поради тези причини проверката и анализа на договорите обхващат периода от 2007 година до сега.

II. КОНСТАТАЦИИ И ИЗВОДИ

1. Анализ на отчетените резултати от дейността на Клиниката по дерматология, венерология и алергология към ВМА в периода от 01.01.2007 година до 30.06.2014 година

Общият брой на разкритите легла в Клиниката по дерматология, венерология и алергология за целия период е 30 броя.

Преминалите болни през стационара в Клиниката за периода от 01.01.2007 година до 30.06.2014 година са **общо 5 268 броя**, от които: за 2007 година 561 броя; 2008 година – 597 броя; 2009 година – 736 броя; 2010 година – 686 броя; 2011 година – 641 броя; 2012 година – 681 броя; 2013 година – 850 броя; за първото полугодие на 2014 година – 516

боя. От общо 5 268 преминали болни през стационара, 4 313 боя са граждани извън контингента на МО и Българската армия, които в процентно съотношение представляват 81.87%. За сметка на бюджета на ВМА е отчетено лечението на 828 пациенти от личния състав на МО и Българската армия, в това число пенсионирани военнослужещи и военноинвалиди - 144 боя.

Тези показатели сочат, че най-малък е броят на обслужените пациенти с права на ведомствено здравно осигуряване по реда на Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България.

Стационарната дейност е ориентирана основно към изпълнението на клинични пътеки по договори на ВМА с НЗОК.

През 2007 година болничната медицинска помощ на Клиниката е по седем клинични пътеки, по които са отчетени общо 414 пациенти, изплатената сума от НЗОК е 142 540 лв. Отчетените разходи за диагностично – лечебната дейност за 2007 година са в размер на 1 423 564 лв. Разходите за дейността надвишават приходите с 1 279 966 лв. или 9.92 пъти.

През 2008 година за дейности по седем клинични пътеки преминалите пациенти са 500 боя, изплатената сума от НЗОК е 187 457 лв. Отчетените разходи са в размер на 1 882 017 лв., които надвишават отчетените приходи с 10.04 пъти.

През 2009 година отчетената болнична дейност е пак по седем клинични пътеки, включващи лечението на 635 пациенти, отчетените приходи от НЗОК – 235 180 лв.

Разходите за диагностично-лечебната дейност са в размер на 1 747 647 лв., разлика между приходите и разходите от 1 512 467 лв. или със 7.43 пъти.

През 2010 година са отчетени 665 пациенти от изпълнението на осем клинични пътеки, приходите от изпълнението им са в размер на 249 182 лв.

Разходите за същата година на Клиниката са в размер на 1 779 847 лв., които надвишават приходите с 1 530 665 лв. или със 7.14 пъти.

За 2011 година по изпълнението на седем клинични пътеки е отчетено лечението на 630 пациенти и приходи от НЗОК – 278 819 лв. Разходите за диагностично-лечебната дейност са в размер на 1 582 135 лв. и са повече от приходите с 1 303 316 лв. или с 5.67 пъти.

За 2012 година е отчетено изпълнение по осем клинични пътеки за 662 пациенти и постъпления от НЗОК в размер на 307 473 лв.

Разходите за периода са 1 845 555 лв., които надвишават приходите с 1 538 082 лв. или с 6 пъти.

През 2013 година са изпълнявани осем клинични пътеки, по които са отчетени 374 898 лв. приходи от НЗОК за 808 пациенти. Разходите са в размер на 1 851 504 лв., в повече от приходите с 1 476 606 лв. или 4.93 пъти.

За периода от 01.01.2014 до 30.06.2014 година преминалите пациенти по клинични пътеки са 455 боя, постъпленията от НЗОК – 211 476 лв.

Разходите за първото полугодие на 2014 година са в размер на 552 410 лв., които са в повече от разходите с 340 934 лв.

По договори на ВМА с други лечебни заведения за дерматохистопатологични изследвания, постъпленията са както следва: за 2009 година постъпленията са 17 440 лв.; за 2010 година са постъпили 18 740 лв.; за 2011 година - 22 920 лв.; за 2012 година - 28 876

лв. за 2013 година - 26 336 лв. Общият размер на приходите от извършени изследвания на други болнични заведения е 114 312 лв.

За проверявания период са отчетени 28 броя платени медицински прегледи на стойност 807.00 лв., както 8 броя хоспитализирани пациенти, които са заплатили за лечението си 7 453.27 лв., общо платени медицински услуги – 8 270.27 лв.

Приходите за целия период 01.01.2007 – 30.06.2014 година от диагностично-лечебната дейност на Клиниката по дерматология, венерология и алергология са в размер на общо – **2 137 607 лв.** Общият размер на разходите през същия период е **12 664 709 лв.**, които превишават приходите с **10 527 102 лв.**

От гледна точка на баланса между приходите и разходите, отчетени в Клиниката през разглеждания период, резултатите по години са следните:

За 2007 година отчетените приходи покриват 10.09% от разходите за стационарната дейност. За 2008 година приходите от дейността съставляват 9.96% от разходите за болничната дейност. За 2009 година приходите от дейността покриват 15.36% от разходите. За 2010 година приходите от дейността в процентно съотношение към разходите са 15.72%. За 2011 година отчетените приходи покриват 20% от разходите за стационарната дейност. За 2012 година отчетените приходи покриват 19.11% от разходите за стационарната дейност. За 2013 година отчетените приходи покриват 22.53% от разходите за стационарната дейност.

Приложение от №1 до №25

Изводи:

1. Отчетената стационарна дейност на Клиниката по дерматология, венерология и алергология обективно е икономически неефективна, доколкото разходите за дейността надвишават приходите между 5 до 10 пъти, в стойностно изражение 10 527 102 лв.

2. При наличното медицинско оборудване, част от което по думите на ръководителя на Клиниката е уникално за страната, дейността на Клиниката е ориентирана единствено към изпълнението на медицински дейности по клинични пътеки, а преминалите болни по тях са пренебрежимо малко – 5 268 пациенти за седем години и шест месеца.

2. Анализ на разходите по видове

Структурата на разходите за 2007 година според предназначението им е следната: разходи за лекарства 479 881 лв.; разходи за медицински консумативи 84 987 лв.; разходи за храна на пациентите 32 663 лв.; разходи за труд на персонала 360 936 лв.; стопански разходи 465 095 лв. Само разходите за възнаграждения на персонала превишават с повече от два пъти приходите от отчетената диагностично-лечебна дейност в Клиниката. Спрямо размерът на реимбурсираните разходи от НЗОК, разходите за лекарства надвишават постъпленията от НЗОК 337 341 лв.

За 2008 година отчетените разходи за лекарства са в размер на 466 815 лв.; разходи за медицински консумативи 32 986 лв.; разходи за труд на персонала 528 116 лв. стопански разходи 810 637 лв. Отнесени към приходите от диагностично-лечебната дейност, разходите за възнаграждение на персонала са в повече с 340 659 лв., а разходите за лекарства са в повече от приходите с 279 358 лв.

За 2009 година отчетените разходи за лекарства са в размер на 463 842 лв.; за консумативи 72 054 лв.; разходи за труд на персонала 552 619 лв.; стопански разходи 608 937 лв. Спрямо реимбурсираните разходи от НЗОК в размер на 235 180 лв., само

разходите за възнаграждение на персонала надвишават над два пъти отчетените приходи от лечебната дейност на клиниката.

За 2010 година отчетените разходи за лекарства са в размер на 343 852 лв.; за медицински консумативи 43 395 лв.; за възнаграждение на персонала 550 669 лв.; стопанските разходи са 777 898 лв. Спрямо приходите от НЗОК в размер на 249 182 лв., само разходите за възнаграждения надвишават повече от два пъти отчетените приходи от медицинската дейност.

За 2011 година отчетените разходи за лекарства са в размер на 157 921 лв.; за консумативи 63 187 лв.; разходи за труд на персонала 551 977 лв.; стопански разходи 744 836 лв. Реимбурсираните разходи от НЗОК са в размер на 278 819 лв., което е показателно за ниската ефективност на лечебната дейност в Клиниката.

За 2012 година отчетените разходи за лекарства са в размер на 161 866 лв.; за медицински консумативи – 85 831 лв.; за възнаграждение на персонала – 549 420 лв.; стопански разходи – 879 419 лв.

За 2013 година разходите за лекарства са в размер на 153 702 лв.; за медицински консумативи – 78 749 лв.; разходи за труд на персонала 628 910 лв.; стопански разходи 920 184 лв.

За първото полугодие на 2014 година разходите за лекарства са в размер на 31 506 лв.; за медицински консумативи 6 577 лв.; за труд на персонала 277 598 лв.; стопански разходи 552 411 лв., при реимбурсирани разходи от НЗОК от 211 476 лв.

2.1. Разходи за лекарства

Разходите за лекарства общо за периода от 01.01.2007 година до 30.06.2014 година са в размер на 2 259 384 лв., като в периода 2007-2009 година са значително по-високи спрямо останалите отчетни периоди.

От общия размер на разходите за лекарства през 2007 година в размер на 479 881 лв., **361 904.88 лв.** са само за закупуването на 271 флакона с биологичен продукт „Ремикейд“, с единична цена 1 311.25 лв. Стойността само на този продукт представлява 74% спрямо общият размер на разходите за лекарства през 2007 година.

През 2008 година отново са закупени 202 флакона от същия биологичен продукт за **264 822 лв.**, при единична цена за флакон от 1 311 лв. Закупени са също и 26 броя ампули от друг биологичен продукт „Хумира“, на стойност **32 200 лв.**, с единична цена 1 200 лв., както и 49 флакона от биологичен продукт „Раптива“ за **30 904 лв.**

Стойността на закупените през 2008 година биологични продукти е 327 926 лв., която представлява 70.25% от разходите за лекарства през съответната година.

През 2009 година са закупени 50 броя ампули 25 мг от продукта „Енбрел“ на стойност **14 119.50 лв.**; „Енбрел“ PFS 50 мг – 20 броя ампули за **11 205.60 лв.**; „Енбрел педиатрик“ 25 мг – 38 ампули за **10 730.82 лв.**; 20 флакона „Ремикейд“ 100 мг за **27 322.80 лв.**, както и 191 ампули от 40 мг „Хумира“ за **235 618.54 лв.**

Общата стойност на закупените биологични продукти през 2009 година е **298 997.26 лв.**, която спрямо общите разходи за лекарства през 2009 година представлява 64.46% от тях.

През 2010 година са закупени 108 ампули от „Енбрел“ PFS 50 мг за **60 510.24 лв.**, 4 флакона от биологичен продукт „Стелара“ 45 мг на стойност 29 995.20 лв., както и 109 броя ампули за **131 367.09 лв.**, **общо 221 872.53 лв.** Стойността на закупените биологични продукти представлява 64.52% от общите разходи за лекарства през 2010 година.

През 2011 година са закупени само 8 флакона от биологичния продукт „Стелара“ за 59 990.40 лв., при единична цена за флакон от 7 498.80 лв.

През 2012 година са закупени 9 флакона от биологичния продукт „Стелара“ за 62 480.49 лв. с единична цена от 6 942.28 лв.

През 2013 година са закупени 6 флакона „Стелара“ за 43 998.10 лв., при единична цена 7 333.02 лв. През 2014 година не са закупувани биологични продукти.

Общият размер на разходите за закупуване на биологичните продукти в периода 01.01.2007 година до 30.06.2014 година е **1 370 613 лв.**, което като относителен дял към разходите за лекарства за периода от 2 259 384 лв., представлява 60.66%.

Биологичните продукти са сравнително нови и скъпоструващи медикаменти. Проведените клинични проучвания не дават категорична информация за ефективността и безопасността при това лечение. Последното е по информация на Министерството на здравеопазването.

Дисертационният труд, разработен от доц. д-р Мирослава Кадурина дмн, за придобиване на научна степен „доктор на науките“ е със заглавие: „Биологични продукти в лечението на псориазис вулгарис – терапевтични, хистологични и имунохистологични аспекти“ и е изработен в Катедрата по дерматология, венерология и алергология на Военномедицинска академия София.

Това е посочено в становището от председателя на научното жури по процедурата за защита на дисертацията, генерал-майор, професор Стоян Тонев дмн. от 27.11.2012 година. В становището се сочи, че с дисертационния си труд, доц. Кадурина си поставя за цел да проучи и анализира приложението на биологични продукти при лечение Psoriasis vulgaris.

В проучването за периода 2007-2011 година са включени 185 болни – мъже и жени над 18 г., със средно тежък и тежък Psoriasis vulgaris или псориаична еритродермия. Пациентите са разпределени в 6 терапевтични групи, в съответствие с провежданото лечение. Използваните методи за изследване са най-съвременните, специфични методи за определяне тежестта на псориазиса.

От тук правим заключението, че закупените биологични продукти в периода 2007-2012 година на стойност 1 370 613 лв. имат пряка връзка с дисертационния труд на началника на Катедрата по дерматология, венерология и алергология проф.Мирослава Кадурина дмн.

Тези разходи са поети изцяло от бюджета на ВМА, тъй като биологичните средства са нова група медикаменти, прилагани за повлияване на умерено тежки до много тежки форми на псориазиси, а за проверявания период не са в лекарствения списък, който НЗОК изплаща за болничното лечение.

От това лечение са се възползвали общо 11 военнослужещи и цивилни служители с права на ведомствено медицинско осигуряване и поемане на скъпоструващите медикаменти от бюджета на ВМА. Останалите пациенти са хоспитализирани по клинични пътеки, като разликата между фактическите разходи по лечението им и реимбурсираните средства от изпълнените клинични пътеки е за сметка на ВМА.

Закупените биологични продукти са във връзка с отделни молби на началника на Катедра по дерматовенерология и алергология доц. Кадурина. Всяка молба съдържа наименованието на биологичния продукт и количеството, което трябва да бъде закупено за нуждите на Клиниката.

Закупуването на биологичните продукти е извършвано самостоятелно, извън доставките на лекарствени продукти по реда на Закона за обществените поръчки.

Доколкото всичките заявки за закупуване на биологични продукти са с утвърдителна резолюция на началника на ВМА, генерал майор проф. Стоян Тонев, одиторският екип приема, че разходите по закупуването им са утвърдени от него.

2.2. Показатели за оценка на ефективността на стационарната дейност на Клиниката по дерматология, венерология и алергология

Общо проведените леглодни в стационарната дейност са **50 629 броя**, като използваемостта на легловия фонд е между 51.55% през 2007 година до 62.82% през 2014 година.

Показателят използваемост на легловия фонд е индикатор за трансформационните способности/капацитет на Клиниката. От отчетните данни е видно, че капацитетът на клиниката от гледна точка на легловия фонд се използва малко над 50% за наблюдавания период.

За 2007 година средният разход за един преминал болен е **2 510.70 лв.** Средният разход за МБАЛ София, в чиято структура е Клиниката по дерматология, венерология и алергология за същия период е **1 344.90 лв.** Отчетеният разход в Клиниката по този показател е с 1 165.80 лв. по-висок от средния разход.

Средният разход за един леглоден е 252.18 лв., при среден разход на МБАЛ София от 211.41 лв.

Средният разход за едно легло е 47 452.14 лв., при среден разход на МБАЛ София от 54 551.81 лв. По-ниската стойност на разходите за едно легло се дължи на ниската използваемост на легловата база, съответно по-малкият брой проведени леглодни.

Средната стойност на един лекарствен е 85.01 лв., при среден разход на МБАЛ София от 49.72 лв. Средна стойност на един храноден е в размер на 5.79 лв.

За 2008 година средният разход за един преминал болен е **3 147.19 лв.**, при среден разход по същия показател за МБАЛ София **1 605.97 лв.** Средният разход в Клиниката е по-висок с 1 541.22 лв. Средният разход за един леглоден е 295.03 лв., при среден разход за МБАЛ София -272.41 лв. Средният разход за едно легло е 62 733.90 лв. Средната стойност на един лекарствен е 73.18 лв., при среден разход за МБАЛ София от 52.86 лв. Средна стойност на един храноден е в размер на 5.17 лв.

За 2009 година средният разход за един преминал болен е **2 364.88 лв.**, при среден разход за МБАЛ София – **1 437.21 лв.** Средният разход за един леглоден е 227.29 лв., при среден разход за МБАЛ София от 250.73 лв. Средният разход за едно легло е 58 254.93 лв. Средната стойност на един лекарствен е 59.72 лв. Средна стойност на един храноден е в размер на 9.03 лв.

За 2010 година средният разход за един преминал болен е **2 560.97 лв.**, при среден разход за МБАЛ София - **1 466.54 лв.** Средният разход за един леглоден е 259.80 лв. Средният разход за едно легло е 59 329.15 лв. Средната стойност на един лекарствен е 50.19 лв., при среден разход за МБАЛ София 46.22 лв. Средна стойност на един храноден е в размер на 9.35 лв.

За 2011 година средният разход за един преминал болен е **2 426.59 лв.**, при среден разход за МБАЛ София **1 485.01 лв.** Средният разход за един леглоден е 232.53 лв. Средният разход за едно легло е 52 737.85 лв. Средната стойност на един лекарствен е 23.21 лв. Средна стойност на един храноден е в размер на 9.44 лв.

За 2012 година средният разход за един преминал болен е **2 686.40 лв.**, при среден разход за МБАЛ София от **1 682. 63 лв.** Средният разход за един леглоден е 266.93 лв. Средният разход за едно легло е 61 518.52 лв. Средната стойност на един лекарствен е 23.41 лв. Средна стойност на един храноден е в размер на 9.97 лв.

За 2013 година средният разход за един преминал болен е **2 162.97 лв.**, при среден разход на МБАЛ София от **1 701.86 лв.** Средният разход за един леглоден е 266.94 лв. Средният разход за едно легло е 61 716.81 лв. Средната стойност на един лекарствен е 22.16 лв. Средна стойност на един храноден е в размер на 10.09 лв.

За първото полугодие на 2014 година средният разход за един преминал болен е **1 118.24 лв.** Средният разход за един леглоден е 161.95 лв. Средният разход за едно легло е 18 413.67 лв. Средната стойност на един лекарствен е 9.24 лв. Средна стойност на един храноден е в размер на 10.07 лв.

Стойността на средният разход за един преминал болен няма ясно изразена тенденция. За целия период разходите са между 2 400 и 2600 лв. и през всичките отчетни периоди е значително над средния разход за един преминал болен, отчетен за МБАЛ София към ВМА.

В абсолютни стойности средният разход за едно легло нараства през 2008 година спрямо 2007 година с 15 281 лв. В следващите години от разглеждания период стойностите се запазват около 60 000 лв. В структурата на средният разход за едно легло, с най-висок дял са разходите за възнаграждение на персонала, които бележат нарастване в целия разглеждан период. В Клиника по дерматология и венерология за материално стимулиране се заделят между 70% и 74% от реализираните приходи по изпълнени клинични пътеки, което допълнително влошава показателите за икономическа ефективност на болничната помощ в Клиниката. Уместно е да се отбележи, че така определяните разходи за възнаграждение на персонала надвишават около два пъти приходите от отчетената медицинска дейност на Клиниката.

Същевременно при разходите за лекарства и медикаменти се наблюдава ежегодно намаляване, като разликата между средната стойност на лекарствен през 2013 година е по-ниска от разходите за лекарства през 2007 година със 62.85 лв., което представлява 74% намаление на разхода.

2.3. Непреки разходи

В оценката на ефективността на отчетената медицинска дейност в Клиниката по дерматология, венерология и алергология, се включват както преките разходи за дейността, така и непреки разходи, които във Военномедицинска академия се отчитат като стопански разходи.

В понятието стопански разходи на стационарните звена се включват разходите за вода, за електроенергия, за топлоенергия, за горива и смазочни материали, разходи за охрана, разходи за абонаментно поддържане на техниката, разходи за други ползвани външни услуги, без капиталови разходи.

Отчетените непреки разходи или така наречените стопански разходи в Клиниката за разглеждания период са както следва:

За 2007 година размерът на стопанските разходи е 465 095.40 лв., с относителен дял към общият размер на разходите от 32.67%; за 2008 година са отчетени стопански разходи за 810 637.50 лв., с относителен дял към общият размер на разходите от 43.07%.

През 2009 година стопанските разходи са за 608 936.79 лв., с относителен дял към общият размер на разходите от 34.84%.

За 2010 година стопанските разходи са в размер на 777 898.22 лв., с относителен дял към общият размер на разходите от 43.70%.

За 2011 година са отчетени стопански разходи в размер на 744 8356.74 лв., с относителен дял към общият размер на разходите от 47.07%.

За 2012 година са отчетени стопански разходи в размер на 979 419.39 лв., с относителен дял към общият размер на разходите от 53.06%.

За 2013 година стопанските разходи са за 920 184.29 лв., с относителен дял към общия размер на разходите от 49.69%.

За първото полугодие на 2014 година стопанските разходи са в размер на 202 371.75 лв., с относителен дял към общият размер на разходите от 36.63%.

Приложение от №26 до №27

Съобразно отчетените резултати, одиторският ни екип обобщава оценката за дейността на Клиниката по дерматология, венерология и алергология, в следните изводи:

1. Болничната помощ, осъществявана в Клиниката по дерматология, венерология и алергология може да се оцени като скъпа и неефективна, тъй като отчетените приходи успяват да покрият едва около 20 на сто от разходите за дейността, а използваемостта на легловата база е около и малко над 50 на сто.

2. Непреките или така наречените стопански разходи на Клиниката, които не се обвързват с осъществяваните медицински дейности през целия период са повече от 30% от общите разходи, а за 2012 година съставляват 53.06%, което е индикатор за неефективно управление на ресурсите в Клиниката.

3. Влияние върху отчетените резултати е оказала и съвместната и неразграничима от гледна точка на разходите дейност с ГПСИМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД на територията на Клиниката с оборудване, персонал и други ресурси на Клиниката.

3. Проверка на договор № 12937/29.11.2004 година за медицински услуги между Военномедицинска академия и ГПСИМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД

3. 1. Правно основание за сключването на договора

Договор №12937 от 29.11.2004 година е сключен между началника на Военномедицинска академия ген. Стоян Тонев и д-р Борислав Димитров-управител на ГПСИМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД. Договорът е сключен във връзка с молба рег. № 12499/24.11.2004 година от управителя на груповата практика д-р Борислав Димитров до началника на ВМА за отдаване под наем на лазерна система Vackulight IPL – 12207 за 12 часа месечно за осъществяване на специализирана извънболнична помощ на територията на Поликлиниката във ВМА.

В друга молба с рег.№ 12498/24.11.2004 година, управителят на груповата практика д-р Борислав Димитров моли началника на ВМА за разрешение за отдаване под наем на Кабина универсална за UV лечение – фабр. № 0703-7-33 за шест часа месечно, отново за осъществяване на специализирана извънболнична помощ на територията на Поликлиниката на ВМА.

И двете молби са с положителна резолюция на началника на ВМА.

Подписването на договора не се предхожда от друго обосноваване на необходимостта от сключването му извън изложените мотиви на управителя на груповата практика.

Сключеният договор е с наименование „договор за медицински услуги“. За цел на договора е посочено извършването на специализирани медицински дейности от специалисти на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, с медицинско оборудване на Клиниката по дерматология, венерология и алергология, срещу заплащане на договорено възнаграждение. Не се посочват видовете медицински услуги, които се възлагат за изпълнение на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД. Не се сочи и правното основание за сключването му. Срокът на действие на договора е от 01.12.2004 година до 01.12.2007 година.

В действащите нормативни актове, регламентиращи публичните услуги в здравната сфера, няма легално определение на понятието здравна услуга. Използваната терминология е доста разнообразна, като се срещат понятия „здравни дейности“, „лечебни дейности“, „медицински услуги“, „здравни услуги“.

В случай, че следваме наименованието на договора, началникът на ВМА е възлагащ орган, а ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД – изпълнител на специализирани медицински дейности. Предоставянето на услуги, в случая медицински услуги, е обект на обществена поръчка. Конкретният договор „има за цел извършването на медицински услуги“, като никъде не се сочи в чия полза ще бъде извършването на услугите.

Същността и изпълнителите на медицински услуги могат да бъдат изведени от разпоредбите на чл.2, ал.1 от Закона за лечебните заведения и от Закона за здравното осигуряване за дейностите, които осъществяват лечебните заведения за болнична и извънболнична помощ.

По силата на договор №12937 от 29.11.2004 година, ВМА се задължава да осигури достъп на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД до медицинската апаратура, която се намира в Клиниката по дерматология и венерология към ВМА и е част от медицинското оборудване на Клиниката.

Условията в сключения договор са различни от поисканите в двете молби на управителя на груповата практика д-р Борислав Димитров.

Вместо договор за наем на медицинската апаратура, посочена в двете молби на д-р Борислав Димитров, между страните се сключва договор за медицински услуги. Вместо мястото за изпълнение на специализираните медицински дейности да е Поликлиниката на ВМА, според сключения договор мястото на изпълнение е в Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

От наемател, груповата практика „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД се превръща в изпълнител на специализирани медицински дейности с медицинска апаратура и специалисти от Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

Като изпълнител на специализирани медицински дейности, по силата на договора, груповата практика придобива правото да ползва апаратурата в работни дни, при условия посочени в приложение № 1 на договора.

В Допълнителните разпоредби на договора /чл.10/, е определен и начин за пропорционално заплащане на възнаграждението за ползване на медицинската апаратура от повече от едно дружество, т.е. допуска се възможността за разширяване на ползвателите на медицинската апаратура по реда и условията на коментирания договор.

Според регистрацията си и по смисъла на чл.8, ал.1 т.2, б. „б“ от Закона за лечебните заведения, ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД е групова практика за специализирана извънболнична медицинска помощ. В чл.11, ал.1 от същия закон са определени дейностите, които могат да извършват амбулаториите за специализирана извънболнична помощ по дадена специалност от съответния пакет здравни дейности, гарантирани от бюджета на НЗОК съгласно Наредба № 40 от 24 ноември 2004 г.

Сключването на договорите с изпълнителите на медицинска помощ е сред правомощията на съответния директор на РЗОК, предвид разпоредбата на чл.20, ал.1, т.4 и чл.59, ал.1 Закона за здравното осигуряване /ЗЗО/.

За изпълнението на специализираната извънболнична помощ по договор с НЗОК, груповата практика е наела свободно помещение на територията на Поликlinikата на ВМА - кабинет № 230 от 24.84 кв.м. по договор № 12957/24.11.2004 година. Договорът за наем на кабинета е в сила от 01.12.2004 година и е за срок от 3 година. Срокът на действие е анексиран и към настоящия момент е в сила.

Месечната наемна цена за кабинет № 230 в периода от м.ноември 2004 година до 10.10.2007 година е **298.08 лв.**, а след тази дата и до настоящия момент месечната наемна цена е **374.40 лв.**

ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД продължава да извършва специализирана извънболнична помощ по договор с НЗОК.

3.2. Определяне на възнаграждението, дължимо от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД за почасовото съвместно ползване на медицинската апаратура

Според приложението към договора, предоставената медицинска апаратура е следната:

Лазерна система – Vackulight IPL – 12207 – период на ползване 12 часа месечно след 14 часа в работно време два пъти седмично;

Кабина универсална за UV лечение – фабр. № 0703-7-33 - период на ползване 6 часа месечно след 14 часа в работно време два пъти седмично.

Друго условие по договора е медицинската апаратура да се ползва в периода от м септември до м. май

Така нареченото „договорено възнаграждение“ за ползване на медицинската апаратура е изчислено по утвърдена от началника на ВМА Методика за определяне на наемни цени на медицинска апаратура, инструментариум, оборудване и ползваните общи части, предоставени на лекари, стоматолози, фармацевти, наели свободни помещения във Военномедицинска академия.

Видно от самото наименование на методиката, тя е приложима в случаите на отдаване под наем на медицинска апаратура и свободни помещения при осъществяването на индивидуални или групови практики. В този случай е създаден ред в методиката за определяне на наема на движими вещи в обособени помещения и където освен наемната цена са възможно разграничими и разходите за ел.енергия, топлоенергия, вода, медицински консумативи и др.

Методиката за определянето на цената за почасово ползване на медицинската апаратура, описва два етапа при определянето на наемни цени за движимите вещи. Първият етап е за определяне на пазарната стойност на движимите вещи, както за всяко помещение, така и за общото ползване на такива помещения.

За определяне на наемните цени се прилагат метода на чистата стойност на активите и метода на пазарния аналог. При извеждането на алгоритъм за определяне на пазарната цена на движимите вещи се цели да се определи стойност, която е най-близка до действителното състояние на оценяваните материални активи. При оценката трябва да се вземат под внимание годината на доставка и монтаж, степента на техническата годност, амортизация/обезценка на актива към момента на оценяването, експлоатационното състояние на актива и отчитане на бъдещата полезна годност на същия извън нормативно заложената амортизация.

При определянето на цената за почасово ползване на медицинската апаратура по договор № 12937/29.11.2004 година за медицински услуги между Военномедицинска академия и ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, комисия от служители на ВМА, определена със заповед на началника на ВМА, е приложила методиката по следния начин:

За Кабина универсална за UV лечение – цената на придобиване на актива от 45 044.72 лв. е коригирана с коефициент за амортизация и коефициент за перспективност, по следната формула:

Справедливата пазарна стойност = стойността на придобиване x (1- коефициент на амортизация) x коефициента за перспективност.

По горната формула справедливата пазарна стойност на актива е по-ниска от цената на придобиване с 22 972.75 лв., което представлява 49% от цената на придобиване. Тази цена е разделена на 180, колкото месеца е възприела комисията, че е остатъчният експлоатационен период на актива.

За Лазерна система Vackulight IPL – аналогично на описаното за предходния актив, цената на придобиване от 308 493.07 лв. е коригирана с коефициентите за амортизация и коефициент за перспективност на 151 161.60 лв., което представлява също 49% занижение на цената на придобиване.

По горната формула определената наемна цена за месец е 1 175.70 лв.

Съобразно договореното почасово ползване на медицинската апаратура от 12 часа месечно за лазерната система Vackulight IPL – 12207 и 6 часа за кабина универсална за UV лечение, ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД дължи на ВМА така наречено месечно възнаграждение в размер на **86.01 лв.**

Двата дълготрайни актива, предмет на договора, са придобити през 2003 година, т.е. приблизително една година преди да бъдат предоставени под наем на груповата практика. Независимо от това, за справедлива цена на апаратурата е приета по-ниска от цената им на придобиване с близо 50 на сто. Върху тази база съответно е определена наемната цена. Очевидно не са взети предвид годината на придобиване, както и техническото състояние на апаратурата, които в периода на отдаването им под наем са все още в гаранционен срок.

Налице е и друго противоречие в решенията на комисията. От една страна комисията приема, че за една година след придобиването медицинската апаратура е загубила близо 50 на сто от цената на придобиване, като определя два пъти по-ниска справедлива цена. От друга страна решава, че остатъчният експлоатационен срок на апаратурата е 180 месеца или 15 години.

Следва да се отбележи, че решението за остатъчният експлоатационен срок от **180 месеца** на медицинската апаратура, е взето от комисия, която не разполага с такава експертиза. Сред членовете на комисията от ВМА, на която е възложено да определи

размера на месечното възнаграждение, няма такива с познания и опит в техническите и експлоатационни възможности на медицинската апаратура. Членовете на комисията по образование са: икономист, магистър-фармацевт, инженер със специалност електроснабдяване и електрообзавеждане, инженер със специалност електроснабдяване на промишлени предприятия, старши експерт със специалност социални дейности.

Така определените „справедлива стойност“ и „максимален експлоатационен период“ от 180 месеца, формират възможно най-ниската месечна наемна цена за апаратурата.

Комисията отбелязва, че предложението за остатъчния експлоатационен срок от 24 до 180 месеца е в зависимост от действащите нормативи и моментното техническо състояние на актива, без да се уточнява кои действащи нормативни изисквания са изпълнени.

От изготвеният опис от работата на комисията при определянето на възнаграждението за съвместното ползване на апаратурата е видно, че общият размер на наема се коригира с коефициент от 1 до 2 пункта. В това завишение на определената наемна цена се акумулират наем за ползване на помещението и извършените разходи за ток, вода и топлоенергия.

Избраният от комисията коефициент е 1.4, с който определената месечна наемна цена на апаратурата се завишава с **1.02 лв.**, като общо дължимото месечно възнаграждение от страна на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД е в размер на **87.73 лв.**

Одиторският ни екип счита, че от гледна точка на възлагането за изпълнение на специализирани медицински дейности от началника на ВМА, договорът е в нарушение на разпоредбите на чл.20 и чл.59 от Закона за здравното осигуряване.

От гледна точка на процедурата по отдаването под наем и определяне на наемната цена на медицинската апаратура, договорът е в нарушение на Закона за държавната собственост и ППЗДС.

3.3. Изменения в предмета, условията, срока, правата и задълженията на страните по договор № 12937/29.11.2004 година

Според първоначално договорения срок, договорът е в сила от 01.12.2004 година до 01.12.2007 година.

С Анекс №1 от 03.12.2007 година страните се споразумяват действието на договора да продължи за срок от една година, считано от 01.12.2007 година до 01.12.2008 година.

Договорено е също, месечното възнаграждение за ползването на апаратурата да бъде увеличено с 6.5%. Останалите клаузи не се променят.

Следващият анекс към договора е от **05.10.2009 година**, с който страните се споразумяват да продължи срока на действие с две години, като обвързва периода от 01.12.2008 година до 01.12.2010 година. Видно е, че договорът е анексиран десет месеца след изтичане на срока на действието му, определен в анекс №1 от 03.12.2007 година.

Освен за срока на договора, страните се споразумяват за ползването на различна от първоначалния договор медицинска апаратура, описана в приложение № 1 към анекса.

ВМА предоставя за почасово ползване на груповата практика, следната медицинска апаратура:

Лазерна система Lumenis One, модел P/N SA 6501000;

Апарат за лазерна терапия Cutera, модел Xeo full NoXP 14212;

Апарат кабина за фототерапия – UV7001 KZN;

Хирургична лазерна система за дермална пластика CO2 лазер Lumenis.

При изчисляване на месечното възнаграждение, дължимо от груповата практика за ползването на медицинската апаратура е приложена същата методика, описана по-горе.

В описа на медицинската апаратура, вече се посочва месечен наем за почасово ползване на описаните по горе активи, а не възнаграждение.

Определената справедлива цена за лазерна система Lumenis One, модел P/N SA 6501000 е в размер на 223 384.55 лв., при цена на доставката на актива от 455 886.83 лв.

Справедливата цена е по-ниска от цената на придобиване с 232 502.28 лв. или с 49%. Справедливата цена на апарат за лазерна терапия Cutera, модел Xeo full NoXP 14212, според комисията е 186 984.00 лв., по-ниска от цената на придобиване със 194 616 лв. или с 49%. Справедливата цена за апарат – кабина за фототерапия UV7001 KZN според комисията е 40 542.60 лв., по-ниска от цената на придобиване с 42 197.40 лв, или с 49%.

За хирургична лазерна система за дермална пластика CO2 лазер Lumenis, комисията е определила справедлива цена в размер на 175 810.78 лв., по ниска от цената на придобиване с 182 986.73 лв., отново с 49%.

За определянето на справедливата цена на активите е приложен методът, описан при определяне на възнаграждението по анекс №1, като се запазва намаляването на справедливата цена спрямо цената на придобиване на активите с 49% за всичките активи.

Експлоатационният срок в месеци е определен за 144 месеца, т.е. с 36 месеца по-кратък от определения експлоатационен срок по анекс №1 от 2004 година.

По така описания метод месечната наемна цена за медицинското оборудване по приложение № 1 от 01.10.2009 година е **6 093.13 лв.** Тази месечна наемна цена се разделя на 20 работни дни, след което се разделя на 8 работни часа. Получената сума е наемът на час за всеки един от посочените активи.

Дължимият месечен наем, определен от комисията съобразно почасовото съвместно ползване на медицинската апаратура е в размер на **415.44 лв.** за всички позиции. С коефициент от 1.10 пункта е коригирана наемната цена за наем на помещенията в които се намира апаратурата, извършените разходи за ток, вода и топлоенергия, които в стойностно изражение са 41.54 лв., а общо дължимата месечна наемна цена е **456.98 лв.**

Чрез прилагането на методика, неотнормирана към медицинско оборудване в клиниките и ангажирането на комисия от служители на ВМА без техническа експертиза в областта на специализираното медицинско оборудване, е постигнат възможно най-ниския размер на така нареченото месечно възнаграждение за предоставената апаратура.

В периода след 01.12.2008 година, в който е изтекъл срока по анекс № 1 и реално между страните няма договорни отношения, не е осъществяван никакъв контрол от страна на ръководството на ВМА и съответно не е ясно каква медицинска апаратура се ползва от груповата практика и от кога.

Очевидно при така организираното съвместяване на дейността на клиниката и груповата практика и липсата на контрол от страна на ВМА, „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД е имала възможност да ползва и друга медицинска апаратура на клиниката, различна от посочената в изтеклия договор. Това обяснява защо едва на 29.09.2009 година управителят на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД депозира молба за ползване на: лазерна система Lumenis One, модел P/N SA 6501000; апарат за лазерна терапия Cutera, модел Xeo full NoXP

14212; Апарат кабина за фототерапия – UV7001 KZN и Хирургична лазерна система за дермална пластика CO2 лазер Lumenis.

За същия период груповата практика заплаща наем за първоначално договореното ползване на лазерна система – Vackulight IPL – 12207 и Кабина универсална за UV лечение от 87.73 лв.

С така договорените условия, се обвързва срок на договора с обратно действие, като ангажира период предхождащ с десет месеца подписването на анекса, а по отношение на апаратурата, която се предоставя на груповата практика и дължимото месечното възнаграждение, срокът започва да тече от 01.10.2009 година, т.е. в полза за дружеството.

Именно от съставена и налична документация на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, в рамките да еднократна проверка, одиторският ни екип установи, че медицинската апаратура, предмет на анекса от 01.10.2009 година, е ползвана преди този период.

В журналите на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, за регистрация на пациенти, преминали процедури с лазерна система Lumenis One, апарат за лазерна терапия Cutera Xeo full и хирургична лазерна система за дермална пластика CO2, са вписани пациенти, включително за периода 01.01.2009- 30.09.2009 г. Броят на извършените процедури за посочените месеци е както следва:

- с лазерна система Lumenis One- 103 броя процедури;
- с апарат за лазерна терапия Cutera- 111 броя процедури;
- с хирургична лазерна система за дермална пластика CO2- 158 броя процедури.

Събраните от нас доказателства са за ползването на медицинската апаратура в периода от 01.01.2009 година до 30.09.2009 година, тъй като журналы на лазерните системи за предходен период не ни бяха предоставени. След изтичането на срока по анекс № 2 към 01.12.2010 година, не са предприети действия за поредното удължаване или прекратяване на договора. Въпреки това обстоятелство, „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД заплаща последното договорено възнаграждение, актуално към м. септември 2009 година и обвързано със срок на действие до 01.12.2010 година.

Друг парадокс, който установи одиторският ни екип е, че съобразно договора и анекс № 1 от 2004 година, „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД заплаща наем за ползването на лазерна система Vackulight IPL за периода от 01.12.2004 година до 30.09.2009 година, която по счетоводни данни към 31.12.2005 година е върната на производителя Lumenis LTD, Израел.

За целите на ангажимента използвахме наличната информация за движението на активите от счетоводната система и предоставени от длъжностните лица в отдел „Маркетинг и медицинско снабдяване“ работни документи, които не са били унищожени или са съхранени копия в отдела.

Отдадената под наем на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД лазерна система Vackulight IPL, собственост на ВМА, е заменена в края на 2005 година с нов апарат на същият производител, но с подобрени характеристики. При проверката на извършената сделка по размяна на апаратите се установи, че голяма част от счетоводните, офертни и други документи, свързани със стопанския живот на Военномедицинска академия са унищожени за периода преди 2007 година.

Хронологията според наличните документи е следната:

С молба вх. № 10 293/12.09.2005 година, началникът на Клиниката по дерматология и венерология, д-р Кадурина, уведомява началника на ВМА, че въпреки успешната работа

с Vackulight Elite в началото на 2005 г. от Lumenis, Израел е „промоциран новият модел на същия апарат под името Lumenis One, който има редица предимства пред стария”. Д-р Кадурина моли да се извърши ъпгрейд на наличния в клиниката апарат Vackulight Elite и молбата получава положителна резолюция от началника на ВМА.

Следва запитване от ВМА с писмо изх. № 7267/ 13.09.2005 година до оторизирания представител на Lumenis за България „КИНДИ” ЕТ, относно възможностите за ъпгрейд на наличния лазерен апарат. В отговор на запитването фирмата уведомява ВМА, че производителят е предвидил варианти, при съответни финансови условия.

От ВМА е организирана процедура на пряко договаряне без обявление по реда на Закона за обществените поръчки.

Със заповед на началника на ВМА №1038/10.10.2005 година е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на подадените предложения в проведеното договаряне без обявление за възлагане на обществена поръчка с предмет „Допълнителна доставка от същия доставчик с цел ъпгрейд на апарат Vackulight Elite”. Документите свързани с обществената поръчка са унищожени, но от сключеният договор е видно, че са последвали незаконосъобразни действия, тъй като на апарата Vackulight Elite не е бил извършен ъпгрейд, а е заменен с нов апарат „Lumenis One“.

Закупуването на нов медицински апарат, вместо доставката на ъпгрейд за притежавания от ВМА Vackulight Elite, е предложено в становище от 26.10.2005 г. от началника на Клиниката по дерматология, в което се посочва че за двугодишната си експлоатация Vackulight Elite е работил на двусменен режим и е изчерпал 80% от ресурса си. Какво означава двусменен режим на работа на апарата и какво налага това натоварване, не е ясно. От извършените проверки одиторският екип не намери обективни доказателства за постоянно и ефективно прилагане на лазерни процедури в диагностично-лечебната дейност на Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

Налага се изводът, че техническият ресурс на Vackulight Elite е изчерпан в резултат от отдаването му под наем през 2004 година на „ДЕРМА ПРИМ-МК”ООД.

От последващо описаните действия е видно, че началникът на ВМА е възприел за обективни мотивите на д-р Кадурина във връзка с необходимостта от закупуването на новия модел лазерен апарат. С „КИНДИ” ЕТ е сключен договор за замяна, като на одиторския екип беше предоставен само работен вариант от него, запазен на сървър на отдел „Маркетинг и медицинско снабдяване”. Посоченото основание за сключването на договора е чл. 41, ал. 1 от ЗОП, с който се определят условията за сключване на писмен договор с избрания участник в проведената процедура на договаряне без обявление, въпреки, че замяната на активи не попада в обхвата на Закона за обществените поръчки, какъвто е сключения договор с „КИНДИ ЕТ“.

Договорено е „КИНДИ ЕТ“ да достави на ВМА апарат LUMENIS ONE, на стойност **168 950 евро без ДДС**. ВМА от своя страна се задължава да достави на производителя Lumenis Ltd. апарат Vackulight Elite на цена **79 250 евро**. Към Lumenis Ltd. е дължимо заплащане в размер на **89 700 евро**. На практика началникът на Военномедицинска академия продава актив на болницата с отчетна стойност **308 493.07 лв.** на цена представляваща приблизително половината от стойността му, като не е налична информация кой и по каква методика е определил продажната цена на актива. От друга страна началникът на ВМА не е оправомощен да продава или заменя дълготрайни материални активи на болницата. Поради тази причина апаратът LUMENIS ONE е

доставен след процедура на договаряне без обявление за възлагане на обществена поръчка с предмет „Допълнителна доставка от същия доставчик с цел ъпгрейд на апарат Vackulight Elite, чийто предмет е бил неправомерно променен.

Според единствените налични документи, на 11.11.2005 година е извършен авансов превод на Lumenis LTD, представителство Холандия за доставката на Лазерна система Lumenis One, модел P/N SA 6501000. Цитирана е в счетоводния дневник инвойс фактура № 1282779 от 31.12.2005 година, а към същата дата е доставена и лазерната система. Заприходена е във ВМА със складова разписка № 18А-85А от 31.12.2005 година с отчетна стойност от **365 527.48 лв.**

Реалните разходи по придобиването на LUMENIS ONE, който е заведен на счетоводен отчет на 31.12.2005 г. със стойност **365 527.48 лв., възлизат на 519 019.04 лв.** Последната сума включва стойността на отписания апарат, доплащането за новия апарат и платените митнически такси.

В периода от 01.01.2006 година до 01.10.2009 година ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД заплаща наем за лазерна система Vackulight IPL, която считано от 31.12.2005 година не се намира във ВМА, което е още едно доказателство за липса на контрол от страна на ВМА по съвместната дейност на груповата практика и Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

Приложение от №28 до №64

Изводи:

1. Предметът, условията, сроковете и цената за съвместното ползване на медицинската апаратура по договора, са определени така, че да обслужват единствено интересите на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД.

2. Като се водим от събраните и изложени по-горе факти, считаме, че договор №12937 от 29.11.2004 година е прикрит договор за наем.

4. Изпълнение на задълженията от страна на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД по договор № 12937/29.11.2004 година

Упражнявайки правото си на достъп и работа с предоставената медицинска апаратура, дружеството се задължава да:

Изплаща договореното възнаграждение;

Да организира система на регистрация на пациентите, обслужени от дружеството;

Да изготвя и поддържа журнали, в които да се отразяват извършените медико-диагностични изследвания;

Да представя на ВМА ежемесечно до 5-то число справка за ползването на медицинската апаратура, предмет на договора;

Да възстанови щетите, на апаратурата, които са нанесени по време на ползването ѝ от дружеството;

Да заплаща 50% от стойността на текущите, основните и аварийните ремонти на предоставената за ползване апаратура.

Резултатите от извършените проверки по изпълнението на задълженията на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД са следните:

4.1. Изплащане на договореното възнаграждение за съвместното ползване на медицинската апаратура

Проверката по изпълнението на задължението на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД да заплаща месечно възнаграждение за ползването оборудване, установи следното:

В периода на действие на договор № 12937/ 29.11.2004 година от 01.12.2004 година до 01.12.2007 година, уговореното месечно възнаграждение, което ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД дължи за съвместното ползване на медицинското оборудване е в размер на **87.73 лв.**

Видно от изготвените от ВМА фактури определеното възнаграждение включва ДДС, като в сключения договор не е изрично посочено друго. В приложението към договора, като забележка се посочва, че оборудването ще се използва в периода септември-май, без да е уточнено дали наемната цена е дължима за месеците юни, юли и август.

Във ВМА не е налична информация за размера на приходите от наем за предоставеното оборудване на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД в периода 2004-2006 година, тъй като приходните и отчетни документи са унищожени.

От 01.01.2006 година до 31.12.2007 година заплатеното възнаграждение от страна на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, е в общ размер от **1 666. 87 лв.**, което включва 19 месечни възнаграждения. Приходи от наем на оборудване за месеците юли и август 2006 година и юни, юли и август на 2007 година не са отчетени. Остава неясно по какъв начин се прилага записаната към договора забележка, че оборудването ще се използва в периода септември-май.

В случай, че условието е да не се ползва апаратурата в периода юни-август, то ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД неправомерно е ползвала апаратурата през месец юни 2006 година и поради тази причина заплаща възнаграждение. Другата възможност е, от страна на ВМА неправомерно да е фактурирано и получено възнаграждение за този месец.

На 05.12.2007 година е сключен Анекс № 1 към договор № 12937/ 29.11.2004 г., с който се удължава срока на действието му считано от 01.12.2007 година до 01.12.2008 година. По отношение на договореното възнаграждение е записано, че то ще бъде увеличено с 6,5%. Други промени в клаузите на договора за медицински услуги не са извършвани, при наличието на обективни причини за това.

Както вече е отразено в предходната констатация, към 31.12.2005 година лазерна система Vackulight Elit, е е върната на производителя Lumenis LTD и отписана от счетоводните регистри на дълготрайните активи на ВМА. Заменена е с друга лазерна система „Lumenis one“, но според договора, ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД продължава да плаща така нареченото възнаграждение за ползване лазерната система Vackulight Elit до подписването на следващият анекс на 05.10.2009 година.

През 2008 година дължимото месечно възнаграждение за ползване на медицинското оборудване е в размер на **93.43 лв.**, тъй като по смисъла на Анекс №1 цената е завишена с 6,5 %. Месечно възнаграждение с така определения размер е заплатено само за първите 5 месеца от периода. За месеците октомври, ноември и декември на 2008 година, ВМА фактурира на груповата практика дължимо възнаграждение отново в размер на 87.73 лв, което според предоставени писмени

обяснения от Еленка Ирманова - главен специалист във Финансов отдел, е в резултат от допусна грешка.

Общата платена сума за 2008 година от „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД възлиза на **736.04 лв.** като наем за оборудването не е заплащан за месеците юни, юли, август и септември.

Въпреки, че срокът на действие на договор № 12937/ 29.11.2004 г., продължен с Анекс 1 с № 17871/ 05.12.2007 г., изтича на 01.12.2008 година и през 2009 година ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД продължава да ползва апаратура на Клиниката по „Дерматология и венерология“ и да заплаща наем в размер на 87.73 лв. месечно. Получените приходи от ВМА през 2009 година са в размер на **2 088.15 лв.** като в тази сума е включено доплащане за месец септември 2008 година в размер на 87.73 лв.

За периода от 01.01.2006 – 01.10.2009 година заплатеното възнаграждение за ползване на лазерна система Vackulight Elit, е на стойност 2 779.80 лв., а реално е ползвана друга апаратура /„Lumenis one“/, която е с по-висока стойност и съответно по-висока наемна цена. Според определената наемна цена по Методиката за определяне на наемните цени на апаратите във ВМА, дружеството е следвало да заплати 6 091.80 лв., при определена месечна наемна цена за почасово ползване на лазерна система „Lumenis one“ - 179.10 лв. За Vackulight IPL, определеното възнаграждение е в размер на 81.76 лв. Отчитайки обстоятелството, че по договор ползва лазерна система която от края на 2005 година не е в патримониума на ВМА, ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, заплаща за периода по-малко от дължимия наем с **3 311.90 лв.**

На 05.10.2009 година между страните по договор № 12937/ 29.11.2004 г. е подписан Анекс 2 с № 14292/05.10.2009 г., където е посочено, че действието му започва от 01.12.2008 г. и продължава до 01.12.2010 година.

Към Анекс 2 е приложен опис на отдадената под наем апаратура, в който са включени четири апарата, различни от посочените в Анекс 2 от 2004 година, а определената наемна цена, общо за четирите апарата е **456.98 лв.** месечно. Така определената наемна цена „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД заплаща считано от месец октомври 2009 година до настоящия момент.

Анекс 2 продължава действието на договор № 12937/29.11.2004 година, считано от 01.12.2008 година при неясни обстоятелства за ползваната медицинска апаратура в периода, за който страните нямат договорни отношения, след изтичането и на анексирания срока на договор № 12937/29.11.2004 г.

Няма никакви данни каква апаратура е ползвала ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, от кога и какви медицински дейности са извършвани от частната практика в този период. В хода на проверките получихме неясни и противоречиви отговори от длъжностните лица, определени в договора за медицински услуги да осъществяват контрол.

Одиторският ни екип извърши директна проверка на наличните журнали на лазерните системи, включени в предмета на договора, в сила от 01.10.2009 година, при която установихме, че в периода 01.01.2009-30.09.2009 година са описани процедури на пациенти на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, т.е. медицинската апаратура е ползвана от „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД в този период.

Журнали за предходни години, обвързващи срока на договора от 01.12.2004 година до 31.12.2008 година не ни бяха представени.

Фактът, че одиторският екип в рамките на една проверка в Клиниката по дерматология, венерология и алергология успя да установи, че в периода от 01.01.2009 до 30.09.2009 година са ползвани четири медицински апарата, без да е налице договор, е показателен за липсата на ангажираност от страна на ръководството на ВМА по изпълнението на въпросния договор.

ВМА без никакви аргументи приема, че за този период „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД не се дължи наем и приема измененията в договора с бъдещо действие от гледна точка на дължим наем. При така определеното месечно възнаграждение, само за деветте месеца, за които има безспорни доказателства, че медицинското оборудване е ползвано от „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, дължимият наем е **4 112.82 лв.**

За периода 01.01.2010-30.06.2014 година във ВМА са отчетени приходи от наем на медицинската апаратура в размер на **24 099.94 лв.**, като тази сума включва месечни плащания за всички месеци от посочения период, с изключение на м. юли 2012 година.

Важно е да се отбележи, че общата стойност на отдадената под наем медицинска апаратура на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД е **1 280 000 лв.**, а договореният месечен наем е съответно **456 лева.**

Според чл.8, т.21 от Правилника за устройството и дейността на Военномедицинска академия, началникът на ВМА е отговорен за стопанисването и управлението на недвижимите имоти и движимите вещи, предоставени на Военномедицинска академия.

В смисъла на горното, сключването на договора при условия изцяло в полза на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, е в отговорност на началника на ВМА в този период генерал-майор проф. Стоян Тонев.

Както от началника на ВМА, така и от страна на определените служители да осъществяват контрол по изпълнението на договора, не са предприемани никакви действия, включително за търсене на компенсация за разликата в наемните цени за посочения период.

Изводи:

1. Налице е необяснимо бездействие от страна на ВМА при управлението и отчитането на имуществото в Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

2. Със самото допускане на възможността за съвместяване на дейността на Клиниката по дерматология, венерология и алергология и ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, са създадени условия за свободен достъп на груповата практика до цялата медицинска апаратура и всички ресурси на територията на Клиниката за ползване без основание.

3. От страна на ВМА не са предприети действия да получи дори договореното възнаграждение, като е допуснато от страна на груповата практика да се заплаща възнаграждение в по-малък от дължимия размер в периода м.12.2008 година до м.09.2009 година.

4. Липсата на контрол от страна на ВМА по отношение спазването на условията по договор за медицински услуги с ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД е предопределило възможността от страна на наемателя да се използва медицинско оборудване, намиращо се в Клиниката по дерматология, венерология и алергология, което не е предмет на сключения договор.

4.2. Задължение за поддържане на система на регистрация на пациентите обслужени от дружеството и журнали на лазерните системи и предоставяне на информация за броя на обслужените пациенти

Съгласно договорените задължения между ВМА и „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, поради съвместното ползване на медицинската апаратура, груповата практика се задължава да организира и поддържа система за регистрация на пациентите и журнали за лазерните системи, с които са обслужени пациентите на дружеството.

Въз основа на извършените проверки на място в Клиниката по дерматология, венерология и алергология и предоставените ни отчети, считаме, че това задължение е изпълнено формално. Отчетите съдържат информация само за брой преминали пациенти през различните лазерни системи, ползвани от груповата практика.

На одиторския екип бяха предоставени справки по месеци за периода на изпълнение на сключения договор с груповата медицинска практика, които не са регистрирани в деловодството на МБАЛ-София, към ВМА, както и не е поставяна дата от която да е видно кога са изготвяни. Върху представените справки за 2008 и 2009 година са изписани на ръка изходящи номера. След проверка в деловодството се установи, че отчетите не са налични в деловодството и архива на МБАЛ-София към ВМА. Не е ясно на кого са предадени.

При извършената директна проверка в Клиниката по дерматология, венерология и алергология установихме, че преминалите през терапия с наетата апаратура пациенти на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД се регистрират в журнали. Към момента на проверката са налични такива за периода от 2009 до 2014 година.

Следва да се отбележи, че с малки изключения посоченият брой пациенти съвпада с описаните в журналите на лазерните системи пациенти.

В самите журнали е отразена минимална информация за пациентите и извършените процедури с ползваната медицинска апаратура.

От проверката на предоставените ни журнали за преминали през лазерна терапия пациенти на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД е видно, че за горепосочения период са ползвани всички апарати включени в приложението към сключения на 05.10.2009 година Анекс 2 на договор № 12937/ 29.11.2004 година.

ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД разполага с фискален касов апарат, като при проверката на касовите книги за дневните финансови отчети се установи, че масово са регистрирани продажби извън рамките на уговореното време за ползване на апаратурата. Констатирахме случаи, в които много често са издавани фискални бонове след 18.00 часа. Констатирахме и случаи, в които дневните отчети са изготвяни след 23:00 часа.

В нито един момент от действието на договор № 12937/ 29.11.2004 година, ВМА не е изисквала от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД да представя график по дати и часове от месеца, в които ще се ползва наетата медицинска апаратура. Договореното месечно ползване в часове, съответно по 6 часа и 12 часа месечно, не е обвързано с никаква отчетност и никакъв контрол от страна на ВМА. Очевидно не са били налице никакви пречки за свободно и неограничено ползване на медицинската апаратура в Клиниката от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД.

Считано от 01.10.2009 година на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД е отдадена под наем Хирургична лазерна система за дермална пластика СО2 лазер. Тъй като клиниката разполага с две идентични хирургични лазерни системи с поредни

производствени номера съответно 008- 25341 и 008- 25342, не може да се определи по категоричен начин коя от двете се използва от „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД. В рамките на извършената проверка, д-р Иван Литов потвърди, че двете лазерни системи са взаимозаменяеми, местата им в операционните зали на Клиниката се променят, когато се налага и на практика и двете се използват в ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД.

Въпреки, че не е включено в наемната цена от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, се използва и друго операционно оборудване - операционна маса, операционни лампи.

След 01.10.2010 година ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД използва оборудването на Клиниката по „Дерматология и венерология“ по изтекъл договор за отдаването му под наем.

Задължението за поддържането на регистър на преминалите пациенти не е обвързано с отчет на направените разходи от страна на груповата практика при извършването на различните видове процедури. Това дава възможност на груповата практика да отчита произволен брой пациенти, без да е създадена възможност за контрол от страна на ВМА.

От гледна точка на контрола и отчетността е безпредметно да се представя информация за брой преминали пациенти на всеки апарат, поради факта, че на тази база не може да се изчисли стойността на използваните консумативи.

Изводи:

1. Наличните отчети не съдържат достоверна информация за фактическия размер на разходите, извършени от „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД при ползването на медицинската апаратура, а само брой на обслужени пациенти от частната практика.

2. Съдържащата се в отчетите информация може да бъде манипулирана, доколкото не е обвързана с никакви форми на контрол от страна на ВМА.

4.3. Задължение на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД да заплаща 50% от стойността на текущите, основните и аварийните ремонти на предоставената за ползване апаратура, по реда и начина указани в т.3.1 от договора

Проверката на изпълнението на задължението за заплащане на 50% от стойността на текущите, основните и аварийните ремонти на предоставената за ползване апаратура от „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД установи, че такива разходи **не са заплащани** от страна на дружеството за целия срок на договора.

За одитирания период са извършвани различни по вид ремонти на наетата техника от груповата практика, като всички разходи са за сметка на ВМА.

В този период от ВМА са сключвани договори за абонаментна извънгаранционна поддръжка на наетата от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД апаратура.

Само за лазерна система „Lumenis one“ в периода 2011-2012 година от страна на ВМА са изразходвани за текущи ремонти **13 072 лв.**

Сключените договори за абонаментна поддръжка на медицинската апаратура във ВМА включват и подмяната на резервни части, което на практика представлява ремонт. Поради тази причина одиторският екип не е в състояние да изчисли стойността на извършените разходи за ремонт на наетата медицинска апаратура от дружеството.

Разходите за абонаментна поддръжка на два от общо четирите отдадени под наем апарата за периода от 2007 до 2013 година възлизат на **125 815 лв.**

За поддръжката на лазерна система Cutera Xeo Full, която също е наета от дружеството и до 2012 година е била в гаранционен срок, през 2013 година от ВМА са сключени два договора - договор за абонаментна поддръжка на стойност **264 000 лв.** и договор за периодични доставки на консумативи на стойност **263 612 лв.**

При формирането на наемната цена не са отчетени разходите за абонаментно обслужване и периодични доставки на консумативи, които изцяло са останали за сметка на ВМА.

Разходите на ВМА за абонаментна поддръжка на апаратурата отдадена под наем на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД за 2013 година са в размер на **352 158 лв.**

В договора за наем на медицинска апаратура не са предвидени клаузи за заплащането на консумативите от страна на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД. Единствено в т.5 от описа на медицинската апаратура е предвидена възможност според която „при използване на консумативи, собственост на ВМА, наемателите на медицинска апаратура представят ежемесечна справка за броя преминали пациенти на всеки апарат по отделно в отделение „Маркетинг и медицинско снабдяване“, подписано от управителя на МЦ“.

От извършените проверки се установи, че в отделение „Маркетинг и медицинско снабдяване“ не са представяни ежемесечни справки от управителя на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД.

Записано така изискването, „само при ползване на консумативи...“ оставя впечатление, че е възможно да не се използват консумативи за наетата техника.

За нормалната експлоатация на наетата апаратура са необходими различни видове консумативи, които за одитирания период са доставяни и заплащани от ВМА.

Въпреки, че ръководството на ВМА е наясно с това, че са необходими и се влагат консумативи при експлоатацията на наетата техника, с условието „само при използване на консумативи“, не само не изисква, а освобождава „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД от задължението да поеме за своя сметка разходите за вложени консумативи.

Съгласно сключените от ВМА договори за периодична доставка на консумативи на отдадените под наем медицински апарати е изчислено прогнозното количество на необходимите консумативите за **период от една година** за всеки един от апаратите, както и тяхната стойност, както следва:

- За лазерна система „Lumenis one“- 108 386 лв.;
- За лазерна система Ultra pulse – CO2 - 33 638 лв.;
- За лазерна система Cutera Xeo Full - 263 212 лв.,

обща прогнозна стойност – 405 236 лв.

За целия период на действие на договора за наем на медицинска апаратура, от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД са заплатени общо **7 049 лв.** за ползвани медицински консумативи.

Извършени са общо три плащания за одитирания период към ВМА, като към всяко плащане е приложено обяснение за изразходваните консумативи до началника на ВМА от управителя на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД.

Първото плащане на консумативи е през 2009 година на базата на препоръки в констативен протокол с рег. № 17676/27.11.2009 година, описан подробно в сладващата констатация, а останалите две плащания са извършвани по инициатива на управителя на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД.

В обяснителна записка от 27.09.20012 година, подписана от д-р Иван Литов, управител на груповата практика за изразходваните консумативи в периода 01.12.2009 до 31.12.2013 година е посочено, че ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД дължи на Военномедицинска академия **1 863 лв.** за използвана третираща глава IPL на лазерна система „Lumenis one“ и **858.47 лв.** за използван контактен гел. Цената на използваният консуматив е определена на базата на посочен брой преминали пациенти умножена по средно изразходваните импулси за един пациент /30 импулса на пациент/. Броят на пациентите е умножен по 30 импулса за пациент и за импулсите, изчислени по този ред, общо 37 260 броя, са заплатени на ВМА - **1 863 лв.**

Не е известно защо управителят на дружеството-наемател калкулира себестойността на импулсите и я представя като разходи на консумативи.

Калкулация за себестойност на единица изразходван импулс е следвало да бъде изготвена от собственика на медицинската апаратура - Военномедицинска академия, а не от наемателя ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД. Себестойността за единица импулс е следвало да бъде изчислена още преди подписването на договора, с оглед определянето на относимите разходи за консумативи, дължими от наемателя. В случая, началникът на ВМА, доколкото е приел предложението на управителя на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, отстъпва инициативата за изчисляване на разхода за консумативи и приема предложеното от страна на наемателя, а последното е във вреда на ВМА.

По информация на доставчика, една третираща глава IPL на лазерна система „Lumenis one“ е около 30 000 импулса, което означава че дружеството е следвало да заплати цената на третиращата IPL глава, на стойност **11 830 лева.**

Отделно от това се посочват изразходвани консумативи само за един от наетите медицински апарата - лазерна система „Lumenis one“, при положение че е отчетено преминаването на голям брой пациенти на всички останали лазерни системи, предмет на договора за наем. За изразходваните консумативи на тези лазерни системи от началото на договора за наем до настоящия момент не се коментира нищо и съответно няма изплатени суми от наемателя за разходваните консумативи.

В обяснителната записка на д-р Иван Литов от 27.09.2012 година се сочи, че ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД дължи **2 722 лв.** за консумативи в периода от **2009 до края на 2013 година.**

Одиторският ни екип приема въпросното твърдение като несериозно, доколкото се определя разход за консумативи за бъдещ период, без да е обвързан с реални данни, позован е на субективна преценка, която формира произволна сума.

По аналогичен начин, на 07.01.2014 година новият управител на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, д-р Лили Константинова представя в поредна обяснителна записка разходи за консумативи в периода **31.08.2012-31.12.2014 година.** Отново стойността на изразходваните консумативи се определя на база изразходени импулси - 560 бр.пациенти x 30 импулса = 16 800 импулса, за които ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД заплаща на ВМА **840 лв.** Реално тези импулси съответстват на ½ третираща IPL глава, или 5 915 лв., при цена на третиращата глава, на която я закува ВМА от 11 830 лв.

В предоставените на одиторския ни екип документи се посочва различна норма за изразходваните импулси, поради което може да се приеме, че разходните норми отново са определени произволно. Според получените разяснения от доставчика „КИНДИ МЕД“ ЕООД, в лицето на неговия управител и на д-р Иван Литов, разходната норма за третиране

с лазерния апарат е различна за отделните пациенти, в зависимост от размера на проблемните зони, като варира от 50 до 250 импулса на пациент.

Според представените справки от ГПСИМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, за периода от 2005 – 31.05.2014 година са преминали общо **3 187** пациенти по различни процедури през лазерните апарати отдадени под наем, като не е отчетен и заплатен контактният гел, необходим при процедурите с лазерни апарати. Съгласно възприетият подход за изчисляване, чиято точност е спорна, би трябвало да са изразходени 127 килограма контактен IPL гел, при цена за килограм от 17.28 лв. или общо 2 202 лв. /3 187 бр. пациенти x 40гр./.

Съгласно справка от Финансов отдел към ВМА, за медицински консумативи от дружеството за периода от сключването на договора до настоящия момент са заплатени общо **7 049 лв.**

На фона на отчетените и заплатени от „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД **7 049 лв.** за консумативи, необходими за експлоатацията на лазерната система „Lumenis one“, закономерно възниква въпросът **какво е количеството и стойността** на консумативите, изразходвани за експлоатацията на останалите три броя наети лазерни системи, доколкото в периода 2004 – 30.06.2014 година от ВМА са заплатени **общо 642 088.59 лв.** за консумативи за всичките наети апарати.

За илюстрация, необходимите за една година консумативи за лазерна система Cutera Xeo Full, според прогнозите и съответно според договорите за периодична доставка на консумативи са следните:

- Накрайник Титан – 10 бр., при единична цена 22 000 лв. – 220 000 лв.;
- Накрайник „Lime Light“ – 2 бр., при единична цена 21 000 лв. – 42 000 лв.;
- Филтър „Submikron“ – 2бр., при единична цена 806,40 лв. – 1 612,8 лв.;
- Филтър дейонизиращ – 2бр., при единична цена 806,40 лв. – 1 612,8 лв.

Според предоставената от отдел „Маркетинг и медицинско снабдяване“ в МБАЛ-София към ВМА справка за извършените доставки на консумативи, в периода 2008 -2013 година са доставени 21 броя накрайника „Титан“ и един брой накрайник „Lime Light“ за лазерната система Cutera Xeo Full за нуждите на Клиника по дерматология, венерология и алергология, на стойност **406 240 лв.**

Освен третиращите глави за различните лазерни системи при тяхната експлоатация е необходима подмяна на различни по вид филтри и други специфични консумативи, каквито от ГПСИМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД за периода на действие на договора не са заплащани.

Приложение от №73 до №166
Приложение от №172 до №196

Изводи:

1. Условието и реда за изплащане на разходите за консумативи за ползваната медицинска апаратура, определени в договора изцяло обслужват интересите на частната практика, като е дадена възможност на ГПСИМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД самостоятелно и едностранно да определя размера на разходите.

2. В единствената извършена и документирана проверка по изпълнението на договора, назначената комисия не установява дори действително дължимите суми от страна на наемателя, поради което приемаме работата на комисията за формална.

5. Контролни дейности от страна на Военномедицинска академия по изпълнението на договор № 12937/29.11.2004 година

Единственият документиран случай на извършен контрол от страна на ВМА по договора за наем на медицинска апаратура от неговото сключване до настоящия момент е през 2009 година. Назначена със заповед на началника на ВМА комисия, е извършила проверка по договора за медицински услуги за периода от неговото сключване до 05.10.2009 година. За извършената проверка е съставен констативен протокол с регистрационен № 17676/27.11.2009 година. Според констативния протокол, комисията е извършила следните дейности:

1. Разгледани са индивидуалните картони на преминалите пациенти за проверявания период, като са съпоставени с изготвяните месечни справки от груповата практика.

2. Изискана са обяснения от управителя на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, по отношение на изпълнението на договора за наем на медицинска апаратура.

3. Поискан е и отговор от фирмата, доставила медицинската апаратура, за цената на консумативите и извършваните текущи ремонти

4. Изчислена е стойността на използваните за периода консумативи.

В протокола е представена недостоверна информация, която не кореспондира с обективните факти и реално дължимите суми по изпълнението на договора за наем на медицинска апаратура.

В протокола на комисията е посочено, че ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД следва да заплати консуматив – третираща глава SA2471000-SR, за лазерна система Vasculight IPL на стойност **3 039 лв.** и контактен гел, изчислен на базата на представената информация за преминалите пациенти на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД.

За периода 2006 – 2009 година не са извършвани заявки и съответно не е доставяна такъв тип третираща глава, поради това, че лазерната система Vasculight IPL е върната на производителя и е заменена с лазерна система „Lumenis one“ още към 31.12.2005 година. Реално е използвана лазерна система „Lumenis one“, която е усъвършенствана версия на върнатата апаратура и консумативите за която са многократно по-скъпи. Универсална третираща IPL глава за лазерна система „Lumenis one“ е доставяна във ВМА на цена от **11 844.26 лв.** от фирмата вносител на апарата- ЕТ „КИНДИ“.

В същото време лазерна система „Lumenis one“ разполага с различни крайници и третиращи глави, които също са част от отдаденото под наем оборудване, но за тяхното използване и заплащане на консумативи от груповата медицинска практика **не се сочи нищо в констативния протокол.**

Още едно доказателство за липсата на контрол от страна на ВМА по изпълнението на договора за наем на медицинска апаратура е фактът, че от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, за периода 2006 – 01.10.2009 година е заплатен наем за лазерна система Vasculight IPL на стойност 2 779.80 лв., а реално е ползвана друга апаратура /„Lumenis one“/, която е с по-висока стойност и съответно би трябвало да е с по-висока наемна цена. Според определената с методиката наемна цена, ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД е следвало да заплати сумата от **6 091.80 лв.** Определената месечна наемна цена за почасово ползване на лазерна система „Lumenis one“ е била в размер на 179.10 лв. докато за Vasculight IPL наемната цена е в размер на 81.76 лв. Така приходите от наем за ВМА са в по-малко с **3 311.90 лв.**

На запитване от комисията, извършваща проверка по изпълнението на договора за наем на медицинска апаратура, управителят на фирма ЕТ „КИНДИ“ услужливо е отговорил, че не са извършвани ремонти на лазерна система „Vasculight IPL“, както и че цената на третиращата глава за нея е на стойност 3 039 лв. Обективно няма как да са извършвани каквито и да е ремонти на апаратура, която не се намира във ВМА, поради причини описани вече в доклада. Очевидно няма защо да се закупуват третиращи глави и други консумативи за нея.

В същото време управителят на ЕТ „КИНДИ“ Т.Джунакова и длъжностните лица извършили проверката са били наясно с факта, че тази апаратура не е в патримониума и съответно в счетоводните регистри на ВМА.

Военномедицинска академия е в ситуация, в която не е известно какво медицинско оборудване ползва ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, какъв публичен ресурс се влага в дейността на частната практика за консумати, абонаментно поддържане на техниката, не на последно място човешки ресурс. Изпълнителите на медицинските дейности от името на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, са лекари в Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

Изложеното до тук е в потвърждение, че ръководството на ВМА не се е интересувало както от представяната от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД информация, така и за резултатите от съвместното ползване на медицинската апаратура от Клиниката по дерматология, венерология и алергология и частната практика.

Контролът върху осъществяването на съвместяваните медицински дейности е в отговорност както на началника на ВМА генерал-майор проф. Стоян Тонев, така и на началника на Катедра дерматовенерология и алергология проф. д-р Мирослава Кадурин дмн.

В отговорност на началника на ВМА генерал-майор Стоян Тонев е промяната на предмета, определянето на възнаграждението и мястото на изпълнението на медицинските дейности от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, които са коренно различни от поисканите условия от тогавашния управител на практиката д-р Борислав Димитров.

В хода на одиторските проверки не установихме какви са причините и с какви аргументи началникът на ВМА е поел задължение да осигури възможност за съвместяване на дейността на Клиниката по дерматология, венерология и алергология с частната практика на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД.

Към настоящия момент ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД осъществява дейността си в Клиниката по дерматология, венерология и алергология на отпаднало основание, доколкото последният анексиран срок на договор № 12937/29.11.2004 г. е изтекъл на **01.12.2010 година.**

В хода на одиторските проверки не установихме данни наемодателят да се е противопоставил на условията за ползването на наетата апаратура и съвместяването на дейността на територията на Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

В тази фактическа обстановка може да се направи заключение, че медицинската апаратура се ползва със знанието и без противопоставяне от наемодателя. В този случай договорът се счита за продължен за неопределен срок, с произтичащите от това вредни последици.

От страна на ВМА са създадени условия, при които ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД осъществява дейността си с публични ресурси в частна цел, а това явление може да се определи като приватизация от вътре.

Приложение от №167 до №171, №261

Извод:

Съвкупността от резултатите на проверените действия по подготовката, изпълнението, отчитането и контрола по изпълнението на договор № 12937/29.11.2004 г., описани в доклада, дават основание на одиторския екип да направи обоснован извод за преднамерено невярно и неточно представяне на факти.

По смисъла на § 1, т.2 от Допълнителните разпоредби на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, тези белези са **индикатори за измама**.

6. Управление на ресурсите в Клиниката по дерматология, венерология и алергология – човешки ресурси и материални ресурси

6.1. Човешки ресурси

Катедра „Дерматология, венерология и алергология“ се състои от 38 длъжности, от които 37 са заети. Длъжностите са разпределени както следва: професор – две длъжности по щат, от които едната незаета; асистент – 3 бр.; лекар началник отделение – 3 броя; лекар-кожни и венерически заболявания – 4 броя; лекар – клинична алергология – 1 брой; лекар – 1 брой; старша медицинска сестра – 1 брой; медицинска сестра – 14 броя; медицински лаборант – 2 броя; санитар – 7 броя.

Ръководител на Катедрата е проф. Мирослава Иванова Кадурина – Илиева дмн.

В длъжностното разписание на Клиниката двама асистенти – Валерия Гришева Матеева и Иван Пейчев Пеев са в длъжностното разписание на Клиниката и един асистент Мария Константинова Чакърова – в длъжностното разписание на едноименната Катедра по дерматология, венерология и алергология.

В Първо отделение по длъжностно разписание са трима лекари със специалност кожни и венерически болести. Началник на отделението е д-р Наталия Иванова Димитрова. Във Второ отделение е един лекар, който е и началник на отделението. В отделение по дерматопатология, имунохистология и дерматохирургия с началник на отделението д-р Иван Стоянов Литов, са разкрити: Секция „Дерматопатология“, с един лекар със специалност кожни и венерически болести – д-р Айлин Ибрям Шеф; секция „Операционна“ с един лекар – д-р Весел Тодоров Кантарджиев.

Към Клиниката са и Кожно-венерически кабинет с един лекар – д-р Венцислав Василев Тодоров, както и Кабинет по алергология с един лекар със специалност клинична алергология – д-р Мариана Ангелова Мандажиева-Пепеланова.

Според последната длъжностна характеристика на проф. д-р Мирослава Кадурина дмн, длъжностните ѝ задължения като Ръководител Катедра „Дерматология, венерология и алергология“, са ориентирани предимно в преподавателската и научно-изследователска дейност. Диагностично-лечебната дейност според длъжностната характеристика не е приоритетна. Въпреки това, проф. д-р Кадурина има задължението да организира и контролира цялостното снабдяване на Катедрата с необходимото медицинско и вещеве оборудване, да отговаря за управлението на ресурсите в катедрата, да участва в извършването на годишните инвентаризации, приемането и предаването на материални средства от и в Катедрата.

Терапевтичната дейност на Клиниката се състои от болнична дейност по осем клинични пътеки, в изпълнение на договор с РЗОК – София / КП № 185; КП № 245; КП № 246; КП № 247; КП № 248; КП № 249; КП № 250 и КП № 291.

Извън тази дейност Клиниката е извършвала по силата на сключени договори за консултативна дейност, дерматопатологични и имунофлуоресцентни изследвания.

Количествените и финансови резултати от изпълнението на стационарната дейност на Клиниката са отразени в предходни констатации.

Според общоболничният график за работа на персонала на клиники, лаборатории и самостоятелни отделения в МБАЛ София към ВМА, приложение № 1 към Правилника за вътрешния трудов ред на МБАЛ София, работното време на Клиниката по дерматология, венерология и алергология за лекарите в делнични дни е от 08.00 до 14.00 часа, а за отделение по дерматопатология, имунохистохимия и дерматохирургия дневното дежурство е от 08.00 до 20.00 часа.

С намалено работно време от 1 час за работа в специфични условия, установено с Карта за оценка на рисковете за живота и здравето, които не могат да бъдат отстранени, ограничени или намалени, утвърдена от началника на ВМА, работят следните лекари от Клиниката: проф.д-р Мирослава Кадурина дмн, д-р Антоанета Йорданова – началник на Второ отделение, д-р Айлин Шеф – лекар в отделение „Дерматопатология, имунохистохимия и дерматохирургия“ д-р Иван Литов – началник отделение „Дерматопатология, имунохистохимия и дерматохирургия“, д-р Весела Кръстева – лекар в Първо отделение и д-р Весел Кантарджиев – лекар в отделение „Дерматопатология, имунохистохимия и дерматохирургия“, д-р Мария Чакърва – асистент и д-р Валерия Матеева.

Работното място на лекарите според картата за оценка на рисковете е в операционната зала и лазерните кабинети в Клиниката. Според длъжностните характеристики на посочените лекари на нито един от тях не е възложено да извършва лазерни процедури и в същото време е посочено, че работят във вредни условия.

Общото в длъжностните задължения на всички лекари от Клиниката е да провеждат диагностична и лечебна работа с болните, да хоспитализират и провеждат лечение на пациентите. От къде произхожда задължението им за провеждане на лазерни процедури не е ясно, доколкото никъде не е посочено, че тези процедури са пряко свързани с лечебната дейност в Клиниката.

6.2. Материални ресурси

Към 30.09.2013 година, по информация от извършена към същата дата инвентаризация, в Клиниката по дерматология, венерология и алергология са налични дълготрайни материални активи на стойност **5 476 260. 35 лв.**

За периода 2007-2013 година придобитите дълготрайни материални активи в Клиниката са на стойност **2 909 595 лв.** или средно с **484 932 лв.** на година.

Според наличните документи, медицинската апаратура е закупувана за нуждите на Клиниката по подадени заявки от проф. д-р Мирослава Кадурина. Всички заявки са одобрени от началника на ВМА, съответно са организирани процедури по реда на Закона за обществените поръчки за доставките на медицинското оборудване. Следва да се отбележи, че нито една от заявките не е обоснована с обективни причини за закупуването на медицинска апаратура.

Към настоящия момент наличната по сектори медицинска апаратура е както следва:

Лазерен сектор

- Лазерна система за лапароскопия /CO2 лазер/ за 377 442.52 лв.;
- Лазерна система за дерм.пластика /CO2 лазер/ за 358 797.51 лв.;
- Лазерна система „Lumenis one” на стойност – 455 886.83 лв.;
- Лазерна система „Starlux-500p” Palomar на стойност 215 499.50 лв.;
- Лазерна система AL1000Xtrac velositi Excimer, на стойност -194 040 лв.;
- Лазерна система „Acleara” за лечение на акне, на стойност - 65 664 лв.;
- Лазерна хирургична система „Venus”, на стойност – 136 380,03 лв.;
- Лазерна система „Cutera” Xeo FULL, на стойност – 381 600 лв.

Обща стойност на активите в Лазерен сектор – 2 185 310.36 лв.

Хирургичен сектор

- Маса операционна Saturn Selec, -2 бр.на обща стойност – 145 819.20 лв.;
- Маса операционна Scandia SL, на стойност -53 400 лв.;
- Лампа операционна сателит Helion L+M, на стойност – 51 710.40 лв.;
- Лампа операционна Helion L+ голямо рамо, на стойност – 23 188.80 лв.;
- Лампа операционна на статив, на стойност – 2 996 лв.;
- Лампа операционна Д 560, на стойност – 13 600 лв.;
- Лампа операционна Д 530, на стойност – 11 128 лв.;
- Лампа операционна ХРОМОФАР Е550-2бр., на обща стойност- 29 040 лв.;
- Апарат анестезиологичен ARTEC 1040, на стойност – 100 734 лв.;
- Електрокоагулатор биполярен Ебротом, на стойност – 7 013 лв.;
- Ултразвукова апарат УЗА SSD 3500plus ALOCA, за 106 071.60 лв.

Обща стойност на активите в хирургичен сектор – 544 701 лв.

Фототерапевтичен сектор

- К-т система за UVA терапия 181/200 AL – 2 бр. за 9 545.15 лв.;
- А-т кабина за UVA терапия UV7001-1бр., на стойност 77 618.40 лв.;
- А-т кабина за UVA терапия UV7001KZN- 1 бр. на стойност 82 740 лв.;
- Душ система Balneo plus D -1бр., с единична стойност 29 806.84 лв.;
- Кабина за UV терапия UV7002K -1бр., с единична стойност 83 760.15 лв.;
- Терапевтична душ кабина Balneo-1бр., с единична стойност 35 635.20 лв.;
- UV метър апарат за кожен тест - единична стойност 3 008.50 лв.

Обща стойност на активите – 331 659.39 лв.

Според представената ни обосновка от ръководителя на Катедра „Дерматология, венерология и алергология“ проф. д-р Мирослава Кадурина, наличната материално-техническа база в Клиниката по дерматология, венерология и алергология е включена в терапевтичния процес при лечението на заболяванията включени в клиничните пътеки. Подчертава се, че за лечението на тежко протичащи форми на псориазис – обикновен, атропатичен, пустулозен, еритродермичен, по КП № 247, чрез балнео и фототерапевтични процедури се разширяват терапевтичните възможности при лечението на цитираните дерматологични заболявания. Тези процедури се провеждат в сектора по балнеолечение и фототерапия.

В обосновката на проф. д-р Мирослава Кадурина се сочи, че немеланомните злокачествени тумори на кожата /лечение на тумори на кожа и лигавица по КП № 185/,

освен конвенционалното хирургично отстраняване, в Клиниката се прилага и прецизната хирургична техника за тумори на кожата с рядка и труднодостъпна локализация – хирургия Mohs.

Проф. д-р Кадурина отбелязва приложението на CO2 лазер като процедура по изпълнението на КП № 185, за повърхностна аблация при обширна площ, с оглед минимизиране на риска от контрактури и хипертрофични белези.

Според проф. д-р Кадурина, при лечението на съдови тумори и малформации, се прилагат следните комбинирани лазерни системи: „Cutera” Xeo FULL, „Starlux-500p” Palomar и „Lumenis one”.

За изясняване на приложимостта на посочените лазерни системи при изпълнението на дейностите по клиничните пътеки, изпълнявани в Клиниката по дерматология, венерология и алергология, одиторският ни екип извърши преглед на 420 броя ИЗ /история на заболяването/.

От документираното лечение по КП № 185 установяваме, че е прилагано хирургично лечение в случаите на премахване на тумори на кожа и лигавици.

В проверените ИЗ се намират и изготвените оперативни протоколи за документиране на операцията, съобразно Медицински стандарт „Хирургия”.

В извадката от проверените ИЗ, не установихме нито един случай, в който да е приложен алтернативният вариант за премахване на немеланомни образувания чрез лазерна процедура.

В обосновката на проф. д-р Мирослава Кадурина се посочва, че секторът по лазертерапия към Клиниката по дерматология, венерология и алергология е високоспециализирано звено, което е включено като референтен център за изработване на международни стандарти в областта на **лазерната дерматология**.

По нагоре в констатацията подробно е разписан организационния състав на Клиниката по отделения, секции и кабинети. Звено за лазерна терапия в длъжностното разписание на Клиниката не съществува. Не установихме и случаи на лечение на дерматологични заболявания по изпълняваните клинични пътеки със спектъра на лазерните процедури. Очевидно, лазерният център не е част и от отчетената дейност на Клиниката по изпълнените клинични пътеки, от което следва, че същият се припознава като част от оборудването и дейността на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК” ООД.

На официалната интернет страница на Военномедицинска академия, със съответна препратка към отделна страница на „Клиниката по дерматология” са описани подробно осъществяваните диагностични и лечебни дейности, както и характеристиките и предназначението на наличната медицинска апаратура.

По отношение на притежаваната от Клиниката медицинска апаратура подробно са описани предимно възможностите за приложение в областта на естетичната дерматология, като: процедури за лазерно подмладяване, третиране на бръчки и фини линии, стрии, премахване на кръвоносни съдове и пигментации.

Според рекламната информация на Клиниката по дерматология, венерология и алергология, предназначението на мултифункционалната лазерна система „Cutera” Xeo FULL, съчетава аблативни и неаблативни лазери.

Неаблативната лазерна система комбинира три отделни процедури за третиране на различни проблеми на кожата, като: дифузно зачервяване, лунички, пигментни възрастови петна, разширени венозни съдове и капиляри.

Аблативната лазерна система е за третиране на бръчки, фотоувредена кожа, белези от акне, пигментации.

Видно от отчетената дейност, на пациенти, хоспитализирани по клинични пътеки не се прилагат гореописаните естетични процедури. В случай, че такива процедури са извършвани, то направените разходи за тях не се реимбурсират от НЗОК по изпълнените клинични пътеки. Такива данни от отчетената дейност на Клиниката не бяха предоставени на одиторския екип.

В утвърдения ценоразпис за платените медицински услуги на ВМА, които Клиниката по дерматология, венерология и алергология предлага, са посочени процедури само с приложението на CO2 лазер.

Военномедицинска академия като част от Въоръжените сили на Република България, има специфични функции, включително да осъществява ведомственото медицинско осигуряване на военнослужещи, цивилни служители и други правоимащи лица от структурите на Министерството на отбраната и Българската армия.

В пакета за ведомственото медицинско осигуряване няма данни за следните процедури, извършвани в Клиниката по дерматология и венерология, някои от тях извършвани само и единствено в тази клиника, както е записано в официалната електронна страница:

- Titan, Laser Genesis®, Lime Light- Уникалната триизмерна концепция за подмладяване на кожата (безоперативен лифтинг) на кожата на лазерите - CUTERA®;

- Active FX - фракционирана CO2 лазерна процедура- нова, по-малко инвазивна фракционирана лазерна процедура, която се счита за златен стандарт за намаляване на бръчки, пигментации, белези от акне и др., стягане на кожата, стесняване на порите;

- Терапията на Акне с Acleara® Acne Clearing System- революционна терапия против акне която, комбинирайки вакуумно третиране на кожата с импулси от специално филтрирана светлина, помага за изчистването на порите и противодейства на развитието на акнето;

- 1540nm Er:Glass – Palomar- с лазерната технология на Palomar могат да се третират всички белези от стрии, без значение от дълбочина, цвят на кожата или давност;

- IPL® фототерапията - изключително ефективна система за повлияване на хиперпигментациите и възрастовите промени по кожата, с отлични клинични и хистологични резултати;

- Laser Genesis - високо технологичен, иновативен метод за постигане на перфектен и свеж вид на кожата. Чрез нея се постига комплексно третиране на всички белези, произтичащи от промените в кожата с течение на възрастта – дифузна червенина (най-често при розацеа), разширени пори, нееднородна структура, фини бръчки.

- Erbium лазер - инфрачервена светлина с дължина на вълната 2940 nm. Използва се за премахване на фини бръчки, радиерни бръчки около устните, лазерен ресърфисинг, лечение на белези;

- ALUMA Skin Renewal- радиочестотна система, която се използва за тонизиране на кожата на лицето, редукция на бръчките, стимулиране на колагеновата синтеза.

- Nd:YAG лазер – кохерентна светлина с дължина на вълната 1064 nm - "златен стандарт" за лечение на съдови лезии; разширени капиляри в областта на лицето и други части на тялото, хемангиоми; телангиектазии по долните крайници – разширени венозни съдове с диаметър под 2 mm.

- Titan- неинвазивна терапия за подмладяване на кожата чрез подобряване на еластичността ѝ посредством контракция на колагеновите влакна и производство на нов колаген, използвайки енергията на светлината.

Във връзка с гореизложеното и в резултат от извършените проверки считаме, че описаните процедури се прилагат на пациенти в рамките и в интерес на дейността на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, но се предлагат като услуги от името на Военномедицинска академия. По този начин груповата практика генерира приходи в свой интерес, а негативните отзиви, в случай че има такива се приписват на Военномедицинска академия. От една страна тази заблуждаваща информация е възможно да повлияе в значителна степен на икономическото поведение на потенциалните пациенти на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, доколкото услугите на дружеството се рекламират като такива извършвани от признати специалисти във високоспециализирано болнично звено на ВМА /ведомствено лечебно заведение/. От друга страна развиващата се нелоялна търговска практика оказва негативно влияние не само върху авторитета на Военномедицинска академия като част от Въоръжените сили на страната, но и върху финансовите резултати от дейността на Военномедицинска академия, което е подробно описано в настоящия доклад.

Същността на нелоялните заблуждаващи търговски практики е подробно описана в Раздел III от Закона за защита на потребителите, като в чл. 68в. те са изрично забранени. Наличието или не на нелоялна търговска практика е необходимо да се установи по безспорен начин от компетентните органи.

Редно е да се отбележи, че с изменение на Правилника за устройството и дейността на Военномедицинска академия, в сила от 09.12.2011 година, за конкретните дейности, които извършва всяка една от болниците към Военномедицинска академия, в Приложение №1 към чл.18, ал.2, т.8, към дейностите, извършвани в МБАЛ София, са добавени „медико-козметични услуги“.

Какво налага и как е мотивирано допълването на дейностите в МБАЛ София към ВМА с „медико-козметични услуги“, не е известно, доколкото според чл.18, ал.1 от Правилника, Многопрофилните болници за активно лечение и болниците за долекуване, продължително лечение и рехабилитация, наричани по-нататък "болниците", изпълняват дейностите, възложени им със Закона за лечебните заведения и ЗОВСРБ.

Обективно „медико-козметичните услуги“ не са възложени на Военномедицинска академия със Закона за лечебните заведения като ведомствено лечебно заведение по чл.5, ал.1 от същия закон.

Още по-малко тези дейности са в изпълнение на Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България /ЗОВСРБ/.

Съгласно чл.50, ал.1 от ЗОВСРБ, Военномедицинска академия е в състава на въоръжените сили.

По смисъла на чл.48 от същия закон, въоръжените сили са създадени от държавата военни и специализирани формирования и техни обединения, подчинени на специфична организация и ред на функциониране, които притежават и прилагат военни и специални средства за действие за осигуряване целите на отбраната на страната. Задачите на въоръжените сили също са определени в закона.

Съобразно разпоредбата на чл.92 от ЗОВСРБ, с акт на Министерския съвет е приет Правилника за устройството и дейността на Военномедицинска академия, в който са определени дейностите на болниците в структурата на Военномедицинска академия.

6.3. Проверка на наличната медицинската апаратура в Клиниката по дерматология, венерология и алергология и нейното състояние към момента

При извършената директна съществена проверка на наличното медицинско оборудване в Клиниката по дерматология, венерология и алергология, началникът на Клиниката проф. д-р Мирослава Кадурина уведоми одиторския екип, че два от апаратите – лазерна хирургична система Venus и апарат за ел.оптична и радиочестотна терапия Vela Smooth не работят правилно и не се използват в диагностично-лечебната дейност. За същите не са подавани рапорти с искане за ремонт и измененията в техническото им състояние не са документирани по установения във ВМА ред.

В предоставеното ни становище от проф. д-р Кадурина, се твърди, че апаратът Vela Smooth не работи правилно от 2011 година и поради липса на средства не е извършен ремонт, вследствие на което е изключен от практиката на Клиниката.

Макар и изключен още през 2011 година от практиката на клиниката по „Дерматология, венерология и алергология, апаратът Vela Smooth е бил в експлоатация за неопределен период, което е видно от Рапорт № 6954/08.05.2012 година. С цитирания рапорт, проф. д-р Мирослава Кадурина заявява необходимостта от доставка на консумативи за апарат Vela Smooth. Върху рапорта е поставена положителна резолюция от началника на ВМА и съответно е предаден в отдел „Маркетинг и медицинско снабдяване“ за изпълнение. Установяването и документирането при възникване на повреда на апарата е било наложително, както от гледна точка на последващите действия за ремонт, така и от гледна точка на отговорността за правилната му експлоатация от ползвателите му.

Няма писмени данни от страна на началника на Клиниката да са предприемани действия по отстраняване на повредата, ако има такава и има ли вина в случай на неправилна или прекомерна експлоатация. В условията на свободно и неограничено ползване на медицинската апаратура в Клиниката от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, не може да бъде изключена възможността коментираният уред да се използва също за пациенти на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД.

Във връзка с твърдението на проф. д-р Кадурина, че лазерна хирургична система Venus не се ползва в лечебната дейност, одиторският ни екип извърши редица проверки за установяване на причините за това. В хода на проверките се установи, че от 2008 година до сега, лазерната хирургична система Venus е включена във всички договори за абонаментно техническо обслужване с „КИНДИ МЕД“, като годишната поддръжка за периода 14.03.2011-14.03.2012 г. е в размер на 4 320 лв., от 14.12.2012 г. до 14.12.2013 г. са заплатени 16 947.24 лв., а от началото на 2014 г. до 30.06.2014 г. - 8 473.62 лв.

В изготвяните от „КИНДИ МЕД“ протоколи за извършените дейности по абонаментно техническо обслужване не са отразени данни, от които да е видно, че апаратът е повреден или, че не работи. В отговор на специално запитване до фирмата, /„КИНДИ МЕД“/, ангажирана с абонаментното поддържане на въпросната апаратура, в становище от 28.07.2014 г. до началника на ВМА, управителят на „КИНДИ МЕД“ потвърждава, че лазерната система Venus е в техническа изправност към настоящия момент. Не е ясно по какви причини проф. д-р Мирослава Кадурина твърди, че посоченият апарат е изключен от клиничната дейност. Дали е отпаднала необходимостта от

прилагането му в лечебната дейност, дали се използва в практиката на „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД или за други цели, одиторският ни екип не успя да изясни.

Същевременно на електронната страница на Клиниката по дерматология на ВМА продължава да е актуална информацията, че Erbium лазерът Venus се прилага при премахване на фини бръчки, радиерни бръчки около устните, лазерен ресърфисинг, лечение на белези и др.

Приложение от №65 до №72
Приложение от №197 до №241

Изводи:

1. Клиниката по дерматология, венерология и алергология разполага с всички необходими ресурси и материални и човешки, но диагностично-лечебната дейност не е приоритетна за Клиниката.

2. Лекарите и медицинска апаратура са ангажирани с изпълнението на дейности, които не са във функционалните зъдължения на Клиниката, свързани с диагностично-лечебния процес и за които няма отчетени приходи в Клиниката.

3. Съобразно резултатите от извършените проверки, управлението на материалните, човешките и времеви ресурси на Клиниката по дерматология, венерология и алергология, може да се оцени като неефективно.

7. Неразграничимост на медицинските дейности, изпълнявани от Клиниката по дерматология, венерология и алергология и ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД

Специализираната извънболнична медицинска помощ на груповата практика, осъществявана в кабинет № 230 е разграничима и обективно обявените часове за прием на пациенти в кабинета не съвпадат с работното време на лекарите, които същевременно са и лекари в Клиниката.

Не така разграничима е дейността на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, осъществявана на територията на Клиниката по дерматология, венерология и алергология към ВМА. Дейността е неразграничима от гледна точка на извършваната дейност от Клиниката и от частната практика, от гледна точка на използваната апаратура и от гледна точка на времето в което се осъществяват дейностите на частната практика и на клиниката.

Така например, за нуждите на Клиниката по дерматология и венерология са доставени специализирана лазерна система за лечение на витилиго, псориазис и атопичен дерматит XTRAC Velociti Excimer Laser, на стойност 194 040 лв. и апарат за лечение на акне Acleara със стойност 65 664 лв., съгласно договори № 15 997/14.11.2011 г. и № 16 620/23.11.2012 година. Посочените активи не са отдавани под наем от ВМА на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, но от извършените от одиторския ни екип проверки се установи, че същите са използвани от дружеството през 2013 и 2014 година. Лазерна система XTRAC Velociti е закупен в края на 2011 г., но тъй като на одиторския ни екип не беше предоставен журнал за регистрация на преминалите пациенти през 2012 г. не можем да установим кой е извършвал процедури с този апарат и на какви пациенти са прилагани процедурите. Преминалите пациенти през процедури с горепосочените два апарата се отразяват в „График за лазерни процедури Acleara и Excimer“, който официално бе изискан и ни се предостави за проверка след резолюция на началника на ВМА. Процедурите отразени в Графиката са извършвани най-често от д-р Пеев, който разработва дисертационен труд за приложението на Excimer Laser и мед.сестра Анелия Иванова.

Освен имената на пациентите, диагнозата и вида на извършваната процедура, в някои случаи в Графика са отразявани суми, които са заплащали пациентите и определените им часове за провеждане на следваща терапия. Срещу имената на някои пациенти е записано „free“, като медицинска сестра Анелия Иванова потвърди писмено, че това е обозначение за пациенти, които не заплащат стойността на процедурите. Останалите пациенти са заплатили процедурите на различни цени. В рамките на проведено и документирано интервю, мед.сестра Анелия Иванова посочи, че насрочва процедурите по нареждане на проф. д-р Кадурина и получава заплащаните от пациентите суми, също по нейно разпореждане.

В утвържденият от началника на ВМА ценоразпис за платени други медицински услуги, предлагани във ВМА няма процедури свързани с приложението на апаратите Acleara и Velociti Excimer Laser, съответно не са отчитани приходи от извършването на такива услуги. Пациентите, на които е прилагана терапия срещу заплащане очевидно са обслужени в рамките на дейността, осъществявана от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД или друг частен прием, без наличие на основание за това. В ценоразписа на ВМА за платените медицински услуги са включени само процедури с CO2 лазерни системи.

В потвърждение на нашите констатации, че от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД са ползвани различни медицински апарати, извън предмета на договора е и приложената фактура от 17.03.2014 г., издадена на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД за закупени крайници Acleara Medium Insert, които представляват консуматив за апарата за лечение на акне „Acleara“. Активът се намира в Клиниката по дерматология и венерология, не е отдаден под наем на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, но очевидно се използва от нея. Цитираната по-горе фактура беше предоставена на одиторския екип от самата проф. д-р Мирослава Кадурина като доказателство за закупени консумативи от страна на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД.

Към документите от проведените интервюта и попълнени анкетни карти от проф. Мирослава Кадурина, са приложени копия на десетки фактури за закупени от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД лекарствени продукти, където не е посочено наименованието на нито един от тези продукти. Тъй като сред задълженията на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, по договора за медицински услуги няма задължение за закупуване на лекарствени продукти от страна на груповата практика, то тези фактури са неотнормирани към изследваните разходи.

Длъжни сме да споменем за представените копия на фактурите като приложения към попълнената от проф. д-р Кадурина, анкетна карта, която е част от събраните одитни доказателства. В графика за процедури Acleara и Excimer за периода 01.01.2013-31.12.2013 г. са вписани 39 пациента. При извършената проверка установихме, че шестима пациента са били хоспитализирани през 2013 година в Клиниката по дерматология и венерология на ВМА и един е бил прегледан в консултативния кабинет. За останалите 32 броя пациенти няма данни в Интегрираната болничната информационна система относно хоспитализация в Клиниката по дерматология и венерология на ВМА или преглед в консултативния кабинет през 2013 година. За периода от 01.01.2014 година до момента на проверката, в графика за процедури Acleara и Excimer са вписани 17 пациента. За никой от тях няма данни в Интегрираната болничната информационна система за хоспитализация в Клиниката по дерматология и венерология на ВМА или преглед в консултативния кабинет през 2014 година.

Изложеното до тук е поредно потвърждение, че цялата медицинска апаратура в Клиниката по дерматология, венерология и алергология свободно и неограничено във време е била на разположение на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД.

Диагностичната и лечебната дейност, осъществявана от Клиниката по дерматология, венерология и алергология също е неразграничима от дейността на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД.

Самият началник на Клиниката и мажоритарен съдружник в ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, проф. д-р Мирослава Кадурина, осъществява частните си приеми/консултации, на територията на Клиниката. Последното се установи както от проведени интервюта с проф. д-р Кадурина, така и от обявеният график в кабинет № 230 за работата на специалистите от груповата практика. Там се сочи, че консултации с проф. д-р Кадурина се извършват след предварително записване на изброени телефонни номера за контакт на пациенти с Клиниката по дерматология, венерология и алергология. Никъде не е указано дали тя извършва тези консултации в качеството си на началник на Клиниката или като специалист от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД.

За одитирания период във ВМА не са отчетени приходи от платени прегледи от професор или доцент към Клиниката по дерматология, каквато възможност има според утвърждения от началника на ВМА ценоразпис за други медицински услуги.

В ценоразписа на обявените услуги, които предоставя ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД е обявена цената за частен платен прием на проф. д-р Кадурина. Очевидно проф. д-р Кадурина е предпочела да извършва платените приеми в рамките на предлаганите услуги от ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, вместо в качеството на началник на Клиниката, каквато възможност и цена са уредени в ценоразписа на ВМА.

Дейността на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД е неразграничима от тази на Клиниката по дерматология, венерология и алергология към ВМА и според достъпната за пациентите информация за диагностичната и лечебна дейност, осъществявана на територията на XII етаж на Военномедицинска академия.

В хода на фактическите проверки установихме наличието на печатни материали и за неформално обособеният „Лазерен център“, като част от Клиниката по дерматология, венерология и алергология. Както вече е посочено в доклада, такъв сектор според длъжностното разписание на Клиниката не е разкриван и не съществува.

Предназначението на рекламната информация за пациенти касае работното време на „Лазерния център“, телефоните и лицата за контакт, както и за приемното време (частен прием) на проф. д-р Кадурина.

Нашата оценка, че наличната печатна информация е насочена към пациентите на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, се потвърди писмено и от д-р Айлин Шеф. В попълненият въпросник, д-р Шеф обяснява, че обслужва пациенти на груповата практика с разрешението на проф. д-р Кадурина и в интерес на научната си дейност.

В коментираните по-горе печатни материали, намиращи се в кабинетите с отдадените под наем на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД апарати, се посочва, че работното време на „Лазерен център“ е от 8:30 до 14:00 часа, а лицата за контакт са д-р Айлин Шеф и д-р Мария Чакърова.

Де юре както д-р Айлин Шеф, така и д-р Мария Чакърова не са в трудово-правни отношения с ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД. Последното установихме от представените ни с протокол от управителя на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, д-р

Лилия Константинова трудови договори на наети лица в ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД.

На практика работното време на така наречения „Лазерен център“ съвпада с работното време на посочените лекари по трудов договор, в което те имат различни от лазерните процедури длъжностни задължения. В така установеното работно време посочените лекари следва да са на работа в Клиниката по дерматология, венерология и алергология, където да изпълняват задълженията си свързани с лечение на хоспитализираните пациенти в Клиниката.

Според представените копия, наети с трудови договори в ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД са д-р Людмила Цанкова, д-р Полина Колева, като договорите са от различни периоди. С трудов договор № 21/01.07.2014 година е назначен на длъжност лекар със специалност кожни и венерически заболявания и д-р Иван Пеев, който междувременно е асистент в Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

Работното време на назначените лекари с трудови договори лекари е определено на три часа.

Представени ни бяха и работни распечатки за още седем броя трудови договори, които не са подписани от работодателя и лекарите, поради което не можем да ги приемем за действителни.

При създадените условия за смесване на болничната дейност на Клиниката по дерматология, венерология и алергологи с процедури от естетичната дерматология, изпълнявани от ГПСИМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, без да е установен никакъв ред за това, е невъзможно да се разграничат разходите за болничната дейност от тези за частната практика.

Договор № 12937/29.11.2004 година е сключен така, че формално регламентира само наемната цена на посоченото медицинско оборудване за договорено часово ползване на активите. С наетото оборудване работят лекари от Клиниката, а контролът се осъществява от началника на Клиниката, също съдружник в груповата практика. При тези обстоятелства и в отсъствието на контрол от страна на ВМА, извън този на началника на Клиниката, на практика не е налице ограничение за ползването не само на наетото, а и на цялото медицинско оборудване в Клиниката.

Не е известно проф. Мирослава Кадурина дмн, как съвместява длъжностните си задължения като началник на Клиниката с материалните интереси в осъществяваната дейност от груповата практика на територията на Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

Във Военномедицинска академия не е установен ред, приходите от извършени платени прегледи да се получават от началник на клиника като собствени приходи, когато същите са извършвани в рамките на установеното административно работно време и когато началникът на клиниката би трябвало да има други длъжностни задължения.

Във функционалните задължения на проф. д-р Мирослава Кадурина като началник на Клиниката по дерматология, венерология и алергология е и контролът по договора за медицински услуги с ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД. Като началник на Клиниката проф. д-р Кадурина има задължението да управлява и контролира ресурсите и да отговаря за икономическата ефективност на дейността на клиниката.

От събраните доказателства и извършените анализи на дейността на Клиниката по дерматология, венерология и алергология, **екипът ни изразява съмнение за наличието на конфликт на интереси.**

Обективно дейността на груповата практика осъществява дейности в частен интерес. Поетото задължение от страна на Военномедицинска академия да предостави за ползване медицинско оборудване, намиращо се на територията на клиниката определено обслужва материалния интерес на груповата практика. Материален интерес от дейността на груповата практика като мажоритарен съдружник в нея има и началника на клиниката проф. д-р Мирослава Кадурина.

Според чл.285а от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България, в сила от 26.02.2010 година, цивилните служители са длъжни да декларират по реда на Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси всеки частен интерес, който имат във връзка с функциите на структурата или военно формирование, в което изпълняват служебните си задължения или работят.

Нашата проверка установи, че проф. д-р Мирослава Кадурина дмн не е декларирала частния си интерес, който има в ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД и във връзка със служебните си задължения като началник на Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

Последното е в нарушение на цитирания по-горе чл.285а от ЗОВСРБ. Относно съмненията на екипа за наличието на конфликт на интереси, считаме, че за това следва да се произнесе компетентният орган – Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси.

В хода на проверките установихме, че отчетените разходи в годишните отчети за дейността на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД, които са публично достъпни, не са реципрочни на действително извършените разходи, такива, каквито са осчетоводени във ВМА като получени приходи. Отчетените разходи в годишните отчети на частната практика за периода от 2008 до 2012 година, които са публикувани, значително надвишават действително изплатените разходи, като например разходите за наем.

Установяването на такива различия е извън компетентността на вътрешния одит. В тази връзка считаме за уместно предложението, за това да се произнесе компетентният орган – Националната агенция за приходите.

Приложение от №242 до №264

Изводи:

1. На базата на отчетените резултати от дейността на Клиниката по дерматология, венерология и алергология в проверявания период и разликата между приходите и разходите от дейността на Клиниката, имаме основание да приемем, че в преобладаващата си част разходите на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, са отчетени като разходи на Клиниката.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

От събраните доказателства и на базата на извършените проверки, одиторският ни екип счита, че договор № 12937/29.11.2004 година **е сключен без правно основание.**

Чрез сключване на договор, който има за цел извършването на специализирани медицински дейности е заобиколен Закона за държавната собственост и правилника за неговото прилагане от гледна точка на процедурите за отдаване под наем на имоти и вещи

– публична държавна собственост. Сключеният договор според елементите му представлява прикрит договор за наем.

Аргументите ни, че договорът представлява по своята същност прикрит договор за наем са развити подробно в доклада.

От друга страна сключването на договор за специализирани медицински дейности, с възлагащ орган началникът на ВМА представлява нарушение на Закона за здравното осигуряване и Националния рамков договор като административен акт с действие на територията на цялата страна.

Според българското законодателство страни по договори за медицински услуги са НЗОК чрез съответните РЗОК и изпълнителите на болнична и извънболнична помощ.

В периода на действието си от 01.12.2004 година до настоящия момент сключеният договор обслужва единствено материалните интереси на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД. Поетите задължения от Военномедицинска академия по договора предопределят вредоносните последици за ВМА.

Липсата на контрол от Военномедицинска академия по изпълнението на договора е създала възможност за груповата практика свободно и неограничено да използва за дейността си в частна полза, както наличната апаратура в Клиниката, така и лекарите от Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

Мажоритарен собственик в ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД на 84 на сто от дяловете е началникът на Клиниката проф. д-р Мирослава Кадурина.

По нейто твърдение тя лично осъществява контрол по изпълнението на договора, който съвместява дейността на Клиниката с частната практика. Проф. д-р Кадурина съвместява длъжностните си задължения на началник на Клиниката с частните си интереси в груповата практика.

Този частен интерес не е деклариран от проф. д-р Кадурина по реда на Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси всеки частен интерес, каквито задължения имат цивилните служители от Министерството на отбраната, Българската армия и структурте на пряко подчинение на министъра на отбраната, във връзка с функциите на структурата или военно формирование, в което изпълняват служебните си задължения или работят, съгласно чл.285а от ЗОВСРБ, в сила от 26.02.2010 година.

В резултат от това съвместяване, от условията по договора и липсата на контрол от страна на Военномедицинска академия, частната практика осъществява дейността си с публични ресурси. Пренебрежимо малки по размер за изплатените средства от частната практика за консумативи. Не са заплатени никакви средства за ползването на медицинска апаратура в частната практика, която не е предмет на договора. Не са установени никакви правила за контрол върху договореното почасово ползване на медицинската апаратура, предмет на договора. Само в рамките на еднократна проверка одиторският ни екип установи, че договореното почасово ползване на апаратурата не е спазвано.

Необяснимото бездействие от страна на ръководството на Военномедицинска академия в целия срок на договора, а и след неговото изтичане, потвърждават нашите изводи, че с въпросният договор са обезпечени единствено материалните интереси на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ООД.

Договорът е с изтекъл срок към 31.12.2010 година, но до настоящия момент няма данни наемодателят да се е противопоставил на условията за ползването на наетата

апаратура и осъществяването на съвместната дейност на територията на Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

От това следва, че медицинската апаратура се ползва със знанието и без противопоставяне от наемодателя. В такъв случай договорът се счита за продължен за неопределен срок, с произтичащите от това вредни последици.

От страна на ВМА са създадени всички условия ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД да осъществява дейността си с публични ресурси в частна цел. Това явление може да се определи като приватизация от вътре.

Определено с начина на възлагане, с условията които приема да изпълни началникът на Военномедицинска академия, с липсата на контрол, с мащабна рекламна информация, в която дейностите на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, в областта на естетичната дерматология се представят за дейност на Клиниката, всичко това компроментира здравната политика на Министерството на отбраната.

Според чл.26, т.7 от ЗОВСРБ министърът на отбраната ръководи осъществяването на здравната политика и на военномедицинското и психологическото осигуряване в Министерството на отбраната и Българската армия.

По наша преценка е необходимо незабавно да се предприемат действия от страна на Военномедицинска академия по извеждането на частната дейност на груповата практика от територията на Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

Вредоносните последици от съвместяването на дейността и неразграничимостта на разходите за лечебната дейност на Клиниката от разходите за естетичната дерматология на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД се изразяват в несъразмерните на отчетената дейност разходи, които ВМА е поела изцяло за своя сметка.

IV. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Да се преустанови дейността на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД на територията на Клиниката по дерматология, венерология и алергология.

2. Доколкото в дейностите, извършвани в МБАЛ София към ВМА според Приложение №1 към чл.18, ал.2, в т.8 са включени и „медико-козметични услуги“, ръководството на ВМА да прецени възможността с наличната медицинска апаратура и лекарите от Клиниката по дерматология, венерология и алергология, тези дейности да бъдат предлагани от ВМА като други медицински услуги срещу заплащане.

3. Във връзка с поети от ВМА разходи за дейността на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, каквито са разходите за консумативи, за абонаментно-техническото поддържане на наетата от частната практика апаратура, предлагаме докладът да бъде изпратен по компетентност на Агенцията за държавна финансова инспекция, като орган овластен да разкрива причинени вреди на имуществото в бюджетни организации.

4. Във връзка със съмненията на екипа за наличието на конфликт на интереси, предлагаме да се произнесе компетентният за това орган – Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси.

5. Във връзка с установените значителни разлики в изплатените разходи и отчетените разходи в публикуваните годишни финансови отчети на ГПСМП „ДЕРМА ПРИМ-МК“ ООД, предлагаме да бъде уведомен компетентният за това орган – Националната агенция за приходите.

6. Копие от доклада да се предостави на началника на Военномедицинска академия.

Настоящият доклад се състави в три еднообразни екземпляра, един за министъра на отбраната, един за Военноокръжна прокуратура – София и един за дирекция „Вътрешен одит“.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“:

/ЙОНКА ГУЛЕНОВА/

НАЧАЛНИК НА ОТДЕЛ „ВОВРБ“:

/СЛАВЧО ЗЛАТКОВ/

ГЛАВЕН ВЪТРЕШЕН ОДИТОР В ОТДЕЛ „ВОАСМО“:

/ЕМИЛИЯ КАРИМОВА/