



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА С РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Министерство на здравеопазването

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 096 от 26.05.2016 г.
на Сметната палата (Протокол № 16)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Министерство на здравеопазването за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в одитен доклад № 0400100116 са подкрепени с достатъчни и уместни одитни доказателства и предоставят основание за изразеното квалифицирано одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че с изключение на ефекта от отклоненията, описани в одитен доклад № 0400100116, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Министерство на здравеопазването към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерство на здравеопазването за 2015 г. се заверява с резерви.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400100116

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Министерство на здравеопазването

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 096 от 26.05.2016 г.
на Сметната палата (Протокол № 16)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	10
III. Отклонения, коригирани по време на одита	12

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
БНБ	Българска народна банка
ПМС	Постановление на Министерски Съвет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МЗ	Министерство на здравеопазването
МОЛ	Материално – отговорно лице
ЦУ	Централно управление
НЦТХ	Национален център по трансфузионна хематология
РЗИ	Регионална здравна инспекция
НЦОЗА	Национален център по обществено здраве и анализи
СМР	Строително монтажни работи
ДМСГД	Дом за медико-социални грижи за деца
МФ	Министерство на финансите
ФСДУС	Финансово стопански дейности и управление на собствеността
ТД	Търговски дружества
ДДС	Данък добавена стойност
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДБС	Детски балнеосанаториум
ИАМО	Изпълнителна агенция медицински одити
ИАТ	Изпълнителна агенция по трансплантация
НСЦРЛП	Национален съвет по цени и реимбулсиране на лекарствени продукти

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповеди с № ОД-04-01-001 от 01.02.2016 г. и № ОД-04-01-27 от 07.03.2016 г. на Тодшко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерство на здравеопазването за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната

система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Разходи за обезщетение, законна лихва и съдебни разноски общо в размер на 21 348 лв. (в ЦУ), изплатени на външно за министерството лице, са неправилно отчетени на касова основа по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“, вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“.¹

Не са спазени указанията по т. 42 от ДДС № 13 от 2009 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

2. Разходи за нотариални такси в размер на 8 262 лв. (в ЦУ), са неправилно осчетоводени по сметка 6062 „Разходи за общински такси“ и по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.²

Не са спазени указанията на т. 33.3 от ДДС № 09 от 2012 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

3. Разходи за СМР, в размер на 96 591 лв., са неправилно отчетени на касова основа по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ (в ЦУ), вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.³

Не са спазени указанията на т. 16.15.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

4. Получени гаранции в размер на 116 066 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група „Бюджет“ (в ЦУ), вместо по същата сметка но в отчетна група ДСД.⁴

Не са спазени указанията по т. 14 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е представена информацията в ГФО за отчетна група „Бюджет“.

5. Извършени разходи от ЦУ за закупуване на климатизатори и оборудване на рехабилитационни центрове в ДМСГД общо в размер на 99 152 лв. са неправилно

¹ ОД № 1

² ОД № 2

³ ОД № 3

⁴ ОД № 20

осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.⁵

Не е спазен СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

6. В обобщената оборотна ведомост на МЗ сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“ е с кредитно салдо в размер на 8 566 лв. в резултат на неправилно прехвърляне на активи в системата на първостепенния разпоредител. Салдото по сметката на консолидирано ниво следва да е равно на нула.⁶

Не са спазени указанията на т. 20.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0403 „Прираст намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

7. Активи, общо в размер на 29 060 лв., с единични стойности под приетия праг за признаване на ДМА в МЗ (500 лв. за компютри и 1 000 лв. за останалите ДМА без ДДС), са неправилно осчетоводени по балансови сметки, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“⁷, както следва:⁸

а) по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - компютри и компютърни конфигурации за 7 530 лв. (в НЦОЗА) и компютърни системи и мултифункционални устройства за 1 912 лв. (в НЦТХ);

б) по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - оборудване за лаборатории и климатици за 11 380 лв. (в НЦОЗА) и мануални плазма екстрактори за 2 988 лв. (в НЦТХ);

в) по сметка 2060 „Стопански инвентар“ - фризери и работни плотове за 5 250 лв.

Не са спазени указанията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“.

8. Активи общо за 1 161 152 лв. (лабораторно обзавеждане и медицинска апаратура в НЦОЗА и пипети и стелажи в НЦТХ), с единични стойности над приетия праг на същественост за МЗ, са неправилно осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - лабораторното обзавеждане и медицинската апаратура и по сметка 2060 „Стопански инвентар“ пипетите и стелажите.⁹

Не са спазени указанията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

9. Лабораторни кантари на обща стойност 16 382 лв. (в НЦТХ), с единични стойности над определения праг на същественост за МЗ, неправилно са осчетоводени по сметка 3020 „Материали“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.¹⁰

⁵ ОД № 4

⁶ ОД № 4

⁷ Съгласно т.4, раздел IV от Счетоводната политика на МЗ.

⁸ ОД № № 5 и 6

⁹ ОД № № 5 и 6

¹⁰ ОД № 6

Не са спазени указанията на т. 16.16.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ и занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

10. Получени приходи и извършени разходи през 2015 г. (в НЦТХ), по издадени фактури за 2016 г., са осчетоводени като текущи за отчетния период, вместо като корективи по сметки 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ в размер на 17 181 лв. и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в размер на 9 963 лв.¹¹

Не са спазени указанията на т. т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

11. При наличие на основание, към 31.12.2015 г. не е извършено провизиране на вземания, осчетоводени по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (в НЦТХ) и по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ (в ЦУ).¹²

Не са спазени указанията на т. 36.2. на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

12. Задължение на МЗ към НЗОК в размер на 5 074 587 лв. за лечение на български осигурени лица в чужбина и вземане на МЗ от здравната каса в размер на 330 599 лв. за неизразходвани средства,¹³ не са начислени по сметки 4675 „Разчети със социално осигурителни фондове за събрани средства и извършени плащания“ и 7525 „Касови трансфери от/за бюджети на социално осигурителните фондове“.¹⁴

Не е спазен чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч.

С размера на компенсираното отклонение от 4 743 988 лв. неправилно са занижени шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и шифър 0403 „Прираст намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

13. През 2013 г. в ЦУ е закупена система за архивиране и съхранение на образи (PACS) на стойност 171 104 лв., осчетоводена по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“. При верифициране на разходите е взета сторнировъчна операция за сумата от 128 328 лв., вместо с покупната стойност. През 2014 г. е взета отново сторнировъчна операция с цялата сума (171 104 лв.), следствие на което актива е с крайно отрицателно салдо в размер на 128 328 лв. в отчетна група „Бюджет“.¹⁵

Не е спазен чл. 13, ал. 3 от ЗСч.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

14. Към 31.12.2015 г. салдото по сметка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ е 3 835 192 лв. Активите са придобити преди 2000 г., платени от ЦУ, предназначени са за РЦТХ Варна, РЦТХ Пловдив и РЦТХ Стара

¹¹ ОД № 7

¹² ОД № № 7 и 8

¹³ § 2 от ЗБНЗОК за 2015 г.

¹⁴ ОД № 9

¹⁵ ОД № 10

Загора. За вида и характера на активите липсват първични документи. Предприети са действия за уточняване.¹⁶

Не е спазен чл. 4, ал. 3 от ЗСч.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

15. Корективи за неусвоени помощи и дарения, в размер на 3 175 750 лв. (в ЦУ) по сметки 7404 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от международни организации“ и 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ начислени в края на 2014 г., не са сторнирани в началото на 2015 г.¹⁷

Не са спазени изискванията на т. 22.2 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0532 „Приходи за бъдещи периоди“ от пасива на баланса.

16. Към 31.12.2015 г. в НЦОЗА не са начислени корективи за изразходвани средства от бюджета, подлежащи на възстановяване в размер на 135 229 лв. (по ОПАК) и за неусвоени помощи и дарения, получени от Европейския съюз в размер на 40 256 лв.¹⁸

Не са спазени указанията на т. т. 22 и 23 от ДДС № 14 от 2003 г. на МФ.

С размера на отклонението общо в размер на 175 485 лв. неправилно е занижен шифър 0532 „Приходи за бъдещи периоди“ от пасива на баланса.

17. Допуснати са разлики между информацията съдържаща се в годишната оборотна ведомост на МЗ, по макета на МФ, и в предоставените на одитния екип счетоводни бази данни от счетоводната система - ПП „Скипър“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.¹⁹

Не са спазени изискванията на т. 24.5. от ДДС № 14 от 21.12.2015 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

18. Към 31.12.2015 г. не е извършена преоценка на материални запаси в 77 от общо 113 второстепенни разпоредители с бюджети към МЗ. Извършената преоценка на материални запаси в ЦУ не е утвърдена от министъра на здравеопазването.²⁰

Не са спазени изискванията на т. 2.3 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

19. В ЦУ и в 51 от общо 113 второстепенни разпоредители с бюджети не е извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Последен преглед е извършен към 31.12.2013 г.²¹

Не са спазени изискванията на т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

20. При проверка на годишната инвентаризация в системата на МЗ се установи:

- в ЦУ годишната инвентаризация за 2015 г. не е приключила;
- към датата на приключване на финансовия одит не са съставени сравнителни ведомости за частично инвентаризираните активи от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“;

- не са осчетоводени резултатите от инвентаризацията;

¹⁶ ОД № 8

¹⁷ ОД № 8

¹⁸ ОД № 11

¹⁹ ОД № 12

²⁰ ОД № 16

²¹ ОД № 16

- не е извършена инвентаризация на разчетите за вземания и задължения;
- в НЦОЗА не е извършена пълна инвентаризация на активите по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, 2204 „Книги в библиотеките“ и 3020 „Материали“;

- не са изпратени писма за потвърждение на разчетите за вземания от клиенти и други дебитори местни лица.²²

Не са изпълнени изискванията чл.22, ал. 2 от Закона за счетоводството.

Допуснато е отклонение по характер.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Разходи за придобиване на административна сграда в размер на 76 147 лв. (в РЗИ – Търговище) са отчетени неправилно на касова основа по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“.²³

Не е спазена ЕБК.

2. Предоставени от МЗ средства на ТД (УМБАЛ „Александровска“ ЕАД и УМБАЛ „Света Анна“ – София АД) за закупуване на медицинска апаратура и други дълготрайни активи общо в размер 7 000 000 лв. са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“, вместо по сметка 5322 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор „Държавно управление“.²⁴

Не са спазени указанията на т. 71 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

3. Закупено мултифункционално устройство на стойност 3 060 лв. (в ИАТ) е неправилно осчетоводено на начислена основа по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.²⁵

Не е спазен СБО.

4. Разходи за закупени принтери в размер на 2 832 лв. (в ИАМО) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.²⁶

Не е спазен СБО.

5. Разход за придобиване на административно-информационна система в размер 50 400 лв. (в НСЦРЛП) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.²⁷

Не е спазен СБО.

6. Допусната е неправилна кореспонденция, като сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“ е дебитирана и кредитирана със сметка 5011 „Касови наличности в левове“ при осчетоводяване на служебни аванси на служители от ЦУ, командировавани във връзка със закриване на ДМСГД.²⁸

Не са спазени указанията на т. 55 от ДДС №14/2013 г. на МФ.

²² ОД № № 14 и 5

²³ ОД № 4

²⁴ ОД № 13

²⁵ ОД № 4

²⁶ ОД № 4

²⁷ ОД № 4

²⁸ ОД № 4

7. Реализирани ангажименти за разходи на обща стойност 5 160 лв. (по договори в ЦУ), са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.²⁹

Неправилно са приложени изискванията на раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“, т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

8. Възстановени капиталови трансфери на стойност 129 840 лв. (по договори от 2008 г. в ЦУ) неправилно са осчетоводени по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, вместо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.³⁰

Неправилно са приложени изискванията на раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“, т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

9. Извършени разходи, финансирани от Глобалния фонд и отчетени в отчетна група „Бюджет“ в размер на 7 371 432 лв., са неправилно осчетоводени по сметки 9945 „Финансиране на разходи за сметка на средства от международни организации“ и 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента“.³¹

Не са спазени указанията по т. 24 г от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ.

10. Неустойка по договор в размер на 16 476 лв. (в ЦУ), е неправилно осчетоводена на начислена основа по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“.³²

Не е спазен СБО.

11. Получено дарение в натура, в размер на 1 865 000 лв. (в ЦУ), е неправилно осчетоводено на начислена основа по сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“, вместо по сметка 7473 „Получени текущи помощи и дарения в натура от други държави“.³³

Не е спазен СБО.

12. Платен членски внос в „Български институт за стандартизация“, на стойност 1 250 лв., е неправилно осчетоводен на начислена основа по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.³⁴

Не са спазени указанията по т. 31 от ДДС № 14 от 2014 г. на МФ.

13. Получени банкови гаранции (в РЗИ-Кърджали) в размер на 3 348 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група ДСД, вместо по същата сметка в отчетна група „Бюджет“.³⁵

Не са спазени указанията по т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.

²⁹ ОД № 15

³⁰ ОД № 15

³¹ ОД № 17

³² ОД № 18

³³ ОД № 18

³⁴ ОД № 1

³⁵ ОД № 20

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Земята на ДБС Сандански на стойност 1 399 032 лв., неправилно заведена по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД е прехвърлена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.³⁶

2. Апортна вноска със земя в ТД, неправилно заведена по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в оборотната ведомост на ЦУ на стойност 2 284 880 лв. е осчетоводена по сметка 5112 „Участие в съвместно контролирани предприятия в страната и отписана от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.³⁷

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Министерство на здравеопазването и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

³⁶ ОД № 19

³⁷ ОД № 19

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД 2.18-1 Работен документ за тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа във финансовата документация на Министерство на здравеопазването – ЦУ - Разходи банка за м. януари, м. февруари и м. март 2015 г.	10
2.	РД 2.18-3 Работен документ за тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа във финансовата документация на Министерство на здравеопазването – ЦУ - Разходи банка за м. декември 2015 г.	12
3.	РД 2.12-2 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в МЗ - ЦУ за периода от от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. - отчетна група СЕС.	9
4.	РД 2.8 Работен документ за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2015 г.	34
5.	РД 2.9-3 Проверка на извършената инвентаризация в НЦОЗА за периода от от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	23
6.	РД 2.16-2 Работен документ за процедури по същество относно осчетоводяване на активи по групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 30 „Материали, продукция, стоки“ и 99 „Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки“ в НЦТХ към 31.12.2015 г.	9
7.	РД 2.25-2 Проверка на начисляването на провизии в НЦТХ за периода от от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	30
8.	РД 2.25-1 Проверка на начисляването на провизии в МЗ - ЦУ за периода от от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	76
9.	РД 2.2-6 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на разчетите между МЗ и НЗОК	19
10.	РД 2.2-7 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно салдата по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ към 31.12.2015 г. в оборотната ведомост на ЦУ на МЗ	5
11.	РД 2.25-3 Проверка на начисляването на провизии в НЦОЗА за периода от от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	7
12.	РД 2.2-3 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка, във връзка с изпълнение изискванията на т. 24.5. от ДДС № 14 от 21.12.2015 г. за идентичност на информацията, съдържаща се в годишния финансов отчет на Министерство на здравеопазването и в предоставените на одитния екип счетоводни бази данни от ПП "Скипър" за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	5
13.	РД 2.2-2 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на предоставени средства от Министерство на здравеопазването на Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Александровска“ ЕАД и на Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Анна“ – София АД, осчетоводени по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“	18
14.	РД 2.9-1 Проверка на извършената инвентаризация в МЗ - ЦУ за периода от от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	10
15.	РД 2.16-5 Работен документ за проверка по същество на изпълнението на указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. и ДДС № 14 от	23

	30.12.2013 г. на МФ относно изготвяне и представяне на информация от ЦУ на Министерство на здравеопазването и наличните поети ангажименти за разходи към 31.12.2014 г. и допустимите максимални размери на ангажиментите и новите задължения за разходи, съгласно чл. 86, ал.2, т.6 от ЗПФ	
16.	РД 2.2-5 Констативен протокол резултатите от извършена проверка на направения преглед за преценка на материални запаси и преглед за обезценка на дълготрайни материални активи в МЗ	7
17.	РД 2.16-7 Работен документ за процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции свързани с авансовото финансиране по проекти, отчетани в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ както и задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти в МЗ-ЦУ	17
18.	РД 2.11-1 Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи в МЗ - ЦУ за периода от от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. - отчетна група „Бюджет“.	6
19.	РД 2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на имотите държавна собственост, осчетоводени по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“	24
20	РД 2.2-8 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.	12