



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

Пл. "Св. Неделя № 5, София 1000
тел.: (+359 2) 9301 413
факс:(+359 2) 987 7027

www.mh.government.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

**към годишния финансов отчет на Министерство на
здравеопазването за 2016 г.**

Министерство на здравеопазването (МЗ) е институцията, която ръководи националната система за здравеопазване и осъществява контрол върху дейностите по опазване на здравето на гражданите на Република България при спазване на следните принципи:

- равнопоставеност при ползване на здравни услуги;
- осигуряване на достъпна и качествена здравна помощ;
- приоритет на промоцията на здраве и интегрираната профилактика на болестите;
- предотвратяване и намаляване на риска за здравето на гражданите от неблагоприятното въздействие на факторите на жизнената среда;
- здравна закрила на децата и майките;
- здравна закрила на хората с уврежданията.

Националната система за здравеопазване има и ще продължава да има водеща роля в укрепването, опазването и възстановяването на индивидуалното, семейното и общественото здраве. Налице са следните цели на общественото здравеопазване, които са измерими и достижими:

- създаване на условия за здравословен начин на живот, за увеличаване на средната продължителност на живота и за подобряване на репродуктивното здраве на българското население;
- целенасочена национална и регионална политика в областта на здравето – инфраструктурна ресурсно осигурена и предполагаща постигането на високо качество на живот на населението в съответните региони;

- прилагане на програми за укрепване и опазване на здравето; програми за промоция, превенция и лечение на хронични незаразни болести; майчино и детско здраве; психично здраве, орално здраве, редки болести и др.

- усъвършенстване на системата за публично финансиране на здравните услуги;

- създаване на необходимите предпоставки за подобряване на качествените характеристики на човешките ресурси;

- подобряване на качеството на медицинското образование;

- развитие на професионалните знания и умения на работещите в системата на здравеопазването.

Министерство на здравеопазването ръководи държавният здравен контрол, осъществяването на спешната медицинска помощ, трансфузионната хематология, стационарната психиатрична помощ, медико-социалните грижи за деца до тригодишна възраст, трансплантацията, развитието на здравните дейности в лечебните заведения, медицинската експертиза.

Министерство на здравеопазването, като първостепенен разпоредител с бюджет, финансира здравни и лечебни заведения с национално значение, осъществяващи спешна специализирана и консултативна медицинска помощ, както и лечебни заведения за болнична помощ.

Съгласно Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2016 г. на министъра на финансите и на основание чл. 166, ал. 2 от Закона за публичните финанси, министерството изготвя консолидиран годишен финансов отчет за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г., който включва:

- Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, обобщен за министерството на здравеопазването и второстепенните разпоредители с бюджет към него.
- Баланс към 31.12.2016 година,
- Отчет за приходите и разходите.

Годишния финансов отчет на министерството е изготвен съгласно изискванията дадени с указания на Министерство на финансите ДДС № 09 от 23.12.2016 г. за представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2016 година. Отчетът е изготвен в лева, като степента на точност на стойностите в него е до втория знак след десетичната запетая.

Общият брой на второстепенни разпоредители с бюджети към Министерство на здравеопазването за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. е 102. Общата численост на второстепенните разпоредители с бюджет и на централното управление е 14 165 щатни бройки.

Групирането и разпределението на разходите по икономически елементи е съобразено със спецификата на отделните бюджетни структури и дейностите.

Министерство на здравеопазването финансира следните второстепенни разпоредители с бюджет:

- 27 Центрове по спешна медицинска помощ /ЦСМП/;
- 28 Регионални здравни инспекции /РЗИ/;
- 6 Национални центрове /НЦ/;
- 18 Домове за медико-социални грижи за деца в неравностойно социално положение /ДМСГД/;
- 12 Лечебни заведения за психиатрична помощ /ДПБ/;
- 4 Регионални центрове по трансфузионна хематология /РЦТХ/;
- Изпълнителна агенция по лекарствата /ИАЛ/;
- Изпълнителна агенция по трансплантация /ИАТ/;
- Национална експертна лекарска комисия /НЕЛК/;
- Център „Фонд за лечение на деца“ /ЦФЛД/;
- Център за асистирана репродукция /ЦАР/;
- Изпълнителна агенция „Медицински одит“ /ИАМО/;
- Национален съвет по цени и реимбурсиране на лекарствени продукти.

С Постановление на Министерския съвет № 176 от 10.07.2015 г. и № 208 от 10 август 2015 г. започва процедура по ликвидация на 10 дома за медико-социални грижи за деца, ликвидацията на които приключва през 2015 г. и в началото на 2016 г. С Постановление № 329 от 30 ноември 2015 г. е открита процедура по ликвидация на дома за медико-социални грижи за деца в гр. Шумен, която продължава и през 2016 година.

Дейностите, които съгласно действащите закони /Закон за здравето; Закон за кръвта и кръвните съставки; Закон за трансплантация на органи, тъкани и клетки/ са определени като държавна отговорност и се финансират от държавния бюджет чрез бюджета на Министерство на здравеопазването, както следва:

- ✓ Опазване и контрол на общественото здраве;
- ✓ Стационарна психиатрична помощ;
- ✓ Трансплантация на органи, тъкани и клетки;
- ✓ Медицинска експертиза на работоспособността;
- ✓ Трансфузионна хематология;
- ✓ Медицински транспорт;
- ✓ Спешна медицинска помощ;
- ✓ Медико-социални грижи за деца от 0 – 3 години.

Към 31.12.2016 г. в системата на Министерство на здравеопазването се работи по следните оперативни програми, които намират отражение в оборотната ведомост за Извънбюджетните сметки и фондове:

- Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“;

- Оперативна програма „Административен капацитет“;
- Оперативна програма „Регионално развитие“.

От значение е и Програма BG 07 „Инициативи за обществено здраве“, която се осъществява с финансовата подкрепа на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм 2009 - 2014 г.

Министерство на здравеопазването е определено за Програмен оператор по Програма BG 07 „Инициативи за обществено здраве“ с Решение на Министерския съвет № 151/23.02.2012 г., изм. с Решение на Министерския съвет № 545/23.07.2015 г.

По програмата работят освен Министерството на здравеопазването и Национален център по обществено здраве и анализи, Национален център за заразни и паразитни болести, Държавна психиатрична болница Бяла и др.

От месец май 2016 г. Министерството на здравеопазването започва внедряване на нов счетоводен софтуер - dWare - Business Processor v.5.22, като целта е от 2017 г. с него да започне работа цялата система на министерството на здравеопазването. Предимствата на този софтуер са свързани с осигуряване на стабилност при обработката на счетоводната информация, еднаквост в номенклатурно-справочните бази и аналитичности, съчетана с гъвкавост при обобщаване на данните от различни второстепенни разпоредители с бюджет, възможността за получаване на обобщени данни във всеки момент без предварителни технически /извънсчетоводни/ обработки.

При WEB версията на БИЗНЕС ПРОЦЕСОР – Контоб66 ще се постигне икономия от мащаба при внедряване на софтуера при второстепенните разпоредители с бюджет, тъй като допълнителните разходи сравнени с другите програмни продукти са по-малки.

Резултатите, които могат да се постигат при работа със системата са значително намаляване на времето за обработка на документите, извеждане на всички необходими справки в исканата дълбочина и детайлност. Като краен резултат промените в софтуера ще позволят на счетоводителите да поставят акцента в работата си върху контрола и анализа на стопанските процеси в Министерство на здравеопазването, а не върху обработката на документите.

ПО АКТИВА НА БАЛАНСА

Раздел А - Нефинансови активи:

Група I Дълготрайни материални активи:

ДМА първоначално се оценяват, както следва:

➤ по себестойност - определена на основата на действително извършените разходи по създаването на актива в МЗ или нейните второстепенни разпоредители с бюджет;

➤ по справедлива стойност (пазарна цена) - определена като парична сума, която МЗ би могла да получи от продажбата на актива в момента, когато се извършва неговата първоначална оценка или преоценка или при безвъзмездно придобиване;

➤ по цена на придобиване, която включва: покупната цена, намалена с изплатения данък добавена стойност, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи, свързани с привеждането на актива в работно състояние (фактически извършените разходи, свързани с доставката и монтажа; изплатените суми за строителство, проучване и проектиране).

Преки разходи са: разходите за подготовка на обекта/ терена; разходите за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, включително направените през контролните и пред пусковите периоди, както и обичайните разходи, свързани с поетапното въвеждане в употреба на дълготрайния материален актив; разходите за привеждане в работно състояние на придобития ДМА; разходите за хонорари на специалисти, свързани с проекта, икономическата обосновка, поръчката и/или изграждането, доставката, монтажа, въвеждането в употреба и др. на ДМА и разходите за възстановяването на терена, върху който е бил инсталиран активът.

В цената на придобиване се включват изплатените обезщетения на собственици за отчуждаване на техни активи, освен ако те не се изплащат от друг първостепенен разпоредител с бюджет.

В цената на придобиване не се включват разходите за обезщетения, които по същество представляват глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби и други вреди на трети лица при придобиването на активи.

Не се включва в първоначалната оценка на дълготрайните материални активи: административните и други общи разходи освен, ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние; разходите за пуск и други подобни разходи; началните оперативни загуби, понесени преди активът да достигне планираната производителност (признават се за текущ разход за дейността); разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния материален актив (отразяват се като разходи за квалификация на персонала и финансовите разходи).

Праг на същественост на дълготрайните материални активи

С настоящата счетоводна политика, за МЗ като първостепенен разпоредител с бюджет, включително и за нейните второстепенни разпоредители с бюджет се определя унифициран стойностен праг на същественост на ДМА в размер на 1000 лв. без ДДС. За целите на прага на същественост в стойността на актива не се включват данък добавена стойност и други данъци.

Активите, които отговарят на изискването за ДМА, но са със стойност по-ниска от утвърдения праг на същественост, задължително се третират и отчитат като краткотрайни активи (материални запаси). Активите, които отговарят на счетоводното определение за ДМА

и са със стойност по-голяма от стойностния праг на същественост, задължително се класифицират като ДМА.

По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация (компютър, монитор, мишка и клавиатура) надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., същата се завежда като дълготраен материален актив. С разходите за последващата подмяна на съществените елементи (компютър и монитор) се променя и стойността на конфигурацията като ДМА. С подмяна на несъществените елементи (клавиатура и мишка) не се променя стойността на актива (отчитат се като текущи разходи).

В МЗ и неговите ВРБ компютърната конфигурация се разглежда като един актив и се отчита като ДМА, когато нейната стойност надвишава 500 лв. В резултат на обезценка, в случаите, когато стойността на компютърната конфигурация се редуцира в посока намаление и падне под 500 лв. без ДДС, същата се изписва на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали” и се завежда за целите на контрола по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход”.

➤ При незначителни или временни промени в справедливите стойности на отделни активи, се запазва избраният подход на класифициране, при тяхното последващо придобиване, независимо, че сумите може да се отклоняват от прага на същественост.

➤ При трайни и съществени промени в стойността на дадени активи, водещи до нарушаване на стойностния праг, се променя класифицирането на активите вследствие на новите условия, като промяната се прилага най-късно от началото на отчетната година, следваща периода, в който е установена необходимостта от промяна. Промяната се прилага и спрямо съществуващите активи, като за целта се вземат съответните записвания между сметките от група 20 „Дълготрайни активи” и раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи”. В случай, че даден краткотраен актив вече е изписан на разход по сметките от раздел 6, не се налага прекласифициране в ДМА и не се сторнира този разход.

Към 31.12.2016 година дълготрайните материални активи на МЗ група I “Дълготрайни материални активи” от Раздел А “Нефинансови активи” на баланса имат обща балансова стойност 631 323 хил. лв., разпределена както следва:

- Сгради в размер на 143 839 хил. лв. /предходната година са били 140 732 хил. лв./
- Компютри, транспортни средства, оборудване в размер на 86 580 хил. лв. /предходната година са били 235 529 хил. лв./
- Стопански инвентар и други дълготрайни активи в размер на 3 843 хил. лв. /през предходната година са били 5 574 хил. лв./
- ДМА в процес на придобиване в размер на 45 443 хил. лв. /през предходната година са били 67 924 хил. лв./
- Инфраструктурни обекти в размер на 1 038 хил. лв. /през предходната година също са били 1 038 хил. лв./
- Активи с историческа и художествена стойност и книги в размер на 133 хил. лв. /през предходната година са били 185 хил. лв./

- Земи, гори и трайни насаждения – 350 447 хил. лв. /през предходната година са били 387 867 хил. лв./

Към 31.12.2016 година в структурно отношение при дълготрайните материални активи най – голям дял имат прилежащите към сгради и съоръжения земи /отразени по счетоводна сметка 2010/. Те представляват 47,29 % от общата балансова стойност на Дълготрайните материални активи и 43,90 % от общата сума на нефинансовите активи. Най – малък относителен дял имат активите с историческа и художествена стойност и книги, които представляват 0,03 % от общата балансова стойност на дълготрайните материални активи и 0,03 % от общата сума на нефинансовите активи.

Стойностите, по които се водят в баланса сградите са разпределени, както следва:

ДМСГД "Мария Луиза"	751100
ДМСГД "Св.София"	76137.3
ДМСГД град Хасково	855188.67
ДМСГД ДЕБЕЛЕЦ	74252
ДМСГД СВ. ИВАН РИЛСКИ СОФИЯ	1899216.7
ДМСГД-ПЛЕВЕН	3444
ДОМ ЗА МЕДИКО - СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА ВАРНА	4699368.04
ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА - СЛИВЕН	58091.4
Дом за медикосоциални грижи за деца Силистра	12000
ДПБ КЪРДЖАЛИ	1447909.5
ДПБ КАРВУНА	226540
ДПБ НОВИ ИСКЪР	264615
ДПБ ЦЕРОВА КОРИЯ	1206677.48
ДПБ-КАРЛУКОВО	1627670
ДПБЛНА	59339
ДПБ-Ловеч	467566.83
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА - БЯЛА	1688331.06
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА - ЦАРЕБ БРОД	440643.01
Държавна Психиатрична болница "Д-р Георги Кисъов"	2686933.36
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА-СЕВЛИЕВО	1149645.86
ИА "МЕДИЦИНСКИ ОДИТ"	600035.68
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ЛЕКАРСТВАТА	5865316.73
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ТРАНСПЛАНТАЦИЯ	234900
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	39977568.1
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ЗАРАЗНИ И ПАРАЗИТНИ БОЛЕСТИ	8515800
НЕЛК	649200
НСЦРЛП	233200
НЦОЗА	3958009.1
НЦРРЗ	4811436.7

НЦТХ	3302276.01
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ	288730
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - КЮСТЕНДИЛ	1115653
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - РАЗГРАД	857906.18
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - РУСЕ	2051225.9
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СЛИВЕН	1043926
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СМОЛЯН	1213303.4
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СТАРА ЗАГОРА	4143838.6
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-БУРГАС	1735532.56
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-ЯМБОЛ	555039.7
РЗИ - БЛАГОЕВГРАД	1490630.15
РЗИ - Варна	2490882.68
РЗИ Видин	1581412
РЗИ КЪРДЖАЛИ	2523995.55
РЗИ - МОНТАНА	694764
РЗИ - СИЛИСТРА	594456.7
РЗИ - СОФИЙСКА ОБЛАСТ	598614
РЗИ - ХАСКОВО	1434018
РЗИ ВЕЛИКО ТЪРНОВО	2572305.54
РЗИ ВРАЦА	2407902.71
РЗИ ГАБРОВО	1204360.4
РЗИ Добрич	662869.84
РЗИ ПАЗАРДЖИК	394127.1
РЗИ ПЛОВДИВ	4903989.9
РЗИ-ПЕРНИК	564757.02
РЗИ-Плевен	2561745.61
РЗИ-ТЪРГОВИЩЕ	4305438.13
РЗИ-ШУМЕН	1663919
РЦТХ - ВАРНА	2300
РЦТХ - Стара Загора	63025.56
РЦТХ-ПЛЕВЕН	2376930.4
СТОЛИЧНА РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ	3443945.45
ЦАР	85200
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - БУРГАС	126147.21
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - ЯМБОЛ	156300
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-ДОБРИЧ	20000
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-СЛИВЕН	174548
ЦСМП КЪРДЖАЛИ	3198
ЦСМП - РУСЕ	171894.1
ЦСМП ВАРНА	1476043.7
ЦСМП ВИДИН	3000

ЦСМП РАЗГРАД	9300
ЦСМП СОФИЯ ГРАД	2022843.25
ЦСМП ХАСКОВО	42990.1
ЦСМП-Търговище	50000
ЦФЛД	113200
ОБЩО	143838621

Министерство на здравеопазването има следните по-значителни обекти – незавършено строителство:

1. Обект находящ се в гр. София, кв. 387, по плана на гр. София, м. бул. “България“ с предназначение “Научен институт“, етап на завършеност между 63,20 % и стойност 4 763 980 лева.
2. Обект находящ се в гр. София, кв. 387, по плана на гр. София, м. бул. “България“ с предназначение “Клиника за вътрешни болести“, етап на завършеност 48,50% и стойност 12 956 760 лева.
3. Обект находящ се в гр. Сандански, кв. Смилово – с предназначение „Детски санаториум“, етап на завършеност на отделните блокове между 51,3 % и 77,80 % - стойност 6 894 000 лева.

Обект „Пристройка Лъчетерапевтичен комплекс към СБАЛО“ е завършен и е свален от счетоводната сметка за незавършено строителство.

Незавършеното строителство е разпределено по сметка 2071 по следния начин:

ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА КЪРДЖАЛИ	124 849.85
ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА „СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ“ СОФИЯ	49 718.16
ДПБ-КАРЛУКОВО	1 207 265.17
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА "Д-Р ГЕОРГИ КИСЪОВ"	1 080 458.00
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА - ЦАРЕВ БРОД	9 120.00
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - РУСЕ	39 54 969.27
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СМОЛЯН	32 380.00
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	34 736 256,58
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - БУРГАС	6 000.00
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-ДОБРИЧ	4 811.26
ЦСМП-КЮСТЕНДИЛ	4 142.00
ЦСМП-ЛОВЕЧ	95 698.00
НЦТХ	58 530,00
ОБЩО	41 357 133,74

Съгласно т.16.24 и т.36 от ДДС № 20 от 2004 г. в Министерството на здравеопазването е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. За целта е сключен договор № РД-06-332/16.12.2016 г. с изпълнител фирма „Данго проект консулт“ ЕООД. Следва да бъде отбелязано, че за сграда „Център по хигиена“ (инв. № 9999902845) е запазена старата отчетна стойност на имота, поради необходимостта от прецизен анализ на частите на сградата, които са собственост на министерството.

Група II Нематериални дълготрайни активи:

Към 31.12.2016 година Министерство на здравеопазването има нематериални дълготрайни активи по Група II от Раздел А на Актива на баланса за 12 057 хил. лв. /през предходната година са били 14 333 хил. лв. /

В структурно отношение относителния дял на нематериалните дълготрайни активи представлява 1.68 % от общата стойност на нефинансовите активи.

Нематериални дълготрайни активи (НМДА), отчитани по **група 21** „Нематериални дълготрайни активи” представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от министерството и ВРБ, който:

- няма физическа субстанция;
- има съществено значение при употребата му;
- при придобиването му може да бъде оценяван разумно;
- стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 1000 лв. без ДДС с изключение на програмните продукти и лицензите за тяхното ползване;
- само от използването на актива се очаква икономическа изгода.

В групата на НМДА се включват:

Програмни продукти - закупените или създадените за собствени нужди програми и пакети от програми, свързани с удовлетворяване на определени информационни потребности, **както и лицензите**, платени от МЗ за срочното ползване на определен програмен продукт, който не е собственост на бюджетната организация.

Патентът е признато и удостоверено право на авторство и изключително право за ползване на изобретението.

Лицензите са документи, които бюджетната организация е придобила срещу заплащане за получаването им и има право да разрешава, обикновено срещу заплащане, използването на патентовано изобретение или призната рационализация.

Съгласно т. 38.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за класифицирането и признаването на НМДА важат **същите прагове на същественост** и правила, които са приети от първостепенния разпоредител с бюджет за признаване на ДМА (1000 лв.).

Група III Краткотрайни материални активи:

Краткотрайните материални активи в Министерство на здравеопазването са представени изключително от материали. Това са материалните запаси на МЗ, които представляват преди всичко материали, обслужващи административната дейност и не са предназначени за влягане в производствен процес или последваща продажба.

Съгласно изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството, закупените през 2016 година материали са отчетени по цена на придобиване. Съгласно Счетоводната политика на МЗ, чл. 16 от Закона за счетоводството и указанията за прилагане на ДДС № 20/2004г. и НСС 2, т.12, б. „а“ Министерство на здравеопазването оценява вложените в употреба материални запаси по метода на средно претеглените цени.

В края на всеки отчетен период се извършва преглед за преценка на материалните запаси по справедлива стойност.

Наличните краткотрайни материални активи към 31.12.2016 г. са 36 669 хил. лв. /през предходната година са били 28 377 хил. лв./ Разглеждайки ги в структурно отношение те представляват 5,09 % от общата сума на нефинансовите активи.

По раздел Б - Финансови активи:

Група I. Дялове, акции и други ценни книжа

Общата балансова стойност на ФИНАНСОВИТЕ АКТИВИ е в размер на 577 913 хил. лв. /през предходната година са били 424 964 хил. лв., отразени в актива на баланса., включващи:

1. Дялове, акции и други ценни книжа – 548 561 хил. лв. /през предходната година са били 390 549 хил. лв./

Отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия-свързани лица в Министерство на здравеопазването е извършено чрез прилагането на метода на собствения капитал съгласно указанията на т. 28 от ДДС 20/2004 г. Отразяването на промените в дела на инвестицията на Министерство на здравеопазването е извършено въз основа на прогнозни данни от ЛЗБП към 31.12.2016 г. предвид сроковете за изготвяне и заверка на годишните финансови отчети на бюджетните предприятия и свързаните лица, окончателната отчетна информация (заверен годишен финансов отчет на свързаното лице), необходима за осчетоводяване от бюджетното предприятие в същата отчетна година, практически е малко вероятно да бъде налична.

Беше събрана информация за промените в дела на инвестицията на МЗ въз основа на предоставените от търговските дружества предварителни данни по ГФО към 31.12.2016 г.:

Няма постъпили данни за „Център за отдих-Китен“ ЕАД, както ГФО 2013, така и предварителни данни към 31.12.2016 г. /Осчетоводена е информация по баланса за 2012 г./

След получаването на окончателните заверени годишни финансови отчети на свързаните лица, Министерство на здравеопазването ще съпостави тази информация с по-рано

получените данни. При наличието на разлики, те ще се осчетоводят за новата финансова година и ще се третираат като промяна.

Министерство на здравеопазването има:

- мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната / търговски дружества със 100%) – отразени по сметка 5111 в размер на 393 473 740 лв.,
- участие в смесени предприятия в страната / търговски дружества с над 51 % участие/ - отразени по сметка 5112 в размер на 153 493 090 лв.,
- дялове и акции в асоциирани предприятия в страната / търговски дружества от 20% до 50 % участие/ - отразени по сметка 5113 в размер на 1 287 251 лв.,
- миноритарно участие в капитала на търговски дружества / търговски дружества под 20% участие/ - отразени по сметка 5114 – размера на 306 440 лв.

По ш. 0061 са отразени предоставените средства по реда на ПМС № 142/2015 г. за одобряване на допълнителни плащания по бюджета на Министерството на здравеопазването за 2016 г. във връзка с предоставяне на средства от Революционния инвестиционен фонд по проект „Реформа в здравния сектор – заем БУЛ 4565“ на МБАЛ „Света Анна“ и МБАЛ „Александровска“ в общ размер на 6 739 хил. лв. за закупуване на медицинска апаратура и на други дълготрайни активи.

1.1. Във връзка с т.24 от ДДС 20 от 2004 г., министерството на здравеопазването предоставя следната информация за свързаните лица – пряко и индиректно контролирани:

№ по ред	Пряко контролирани лица: лечебни заведения и други търговски дружества с държавно участие	% държ. участие	Правна форма	Седалище и адрес на управление	Индиректно контролирани лица: дъщерни дружества	% дялово участие	Правна форма	Седалище и адрес на управление
					Медицински център "Н.И.Пирогов" ЕООД	100 % УМБАЛ СМ "НИП"	ЕООД	София, бул."Тотлебен" № 21
					"Служба по трудова медицина Н. И. Пирогов" ЕООД	100 % УМБАЛ СМ "НИП"	ЕООД	София, бул."Тотлебен" № 21
2	"Специализирана болница за активно лечение по белодробни болести "Св.София" ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, бул."Акад.Ив. Гешов" № 19	"Медицински център за СИМП по белодробни болести" ЕООД	100 % СБАЛББ	ЕООД	София, бул."Акад.Ив.Гешов" № 19
3	"Специализирана болница за активно лечение по ортопедия "Проф.Бойчо Бойчев" ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, бул."Никола Петков" № 56	"Медицински център ОРТОМЕД" ЕООД	100 % СБАЛО "ББ"	ЕООД	София, бул."Никола Петков" № 56

4	“Специализирана болница за активно лечение по акушерство и гинекология – Майчин дом” ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, ул."Здраве" № 2	"Майчин дом- Медицински център" ЕООД	100 % СБАЛА Г	ЕООД	София, ул."Здраве" № 2
					"Диагностично -консултативен център - Александровска" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	София, ул."Г.Софийски" № 1
					"Дом за възрастни хора и дневен център - Александровска" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	София, ул."Г.Софийски" № 1
					"Служба по трудова медицина Александровска" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	София, ул."Г.Софийски" № 1
6	"Университетска многопрофилна болница за активно лечение "Св.Екатерина" ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, бул."Пенчо Славейков" № 52 А	Медицински център "Света Екатерина" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	София, бул."Пенчо Славейков" № 52 А
7	“Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия “Св.Наум” ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, IV-ти км., ул. "Д-р Любен Русев" No 1	Медицински център "Свети Наум" ЕООД	100 % МБАЛН П	ЕООД	София, IV-ти км., ул. "Д-р Любен Русев" No 1
8	“Университетска многопрофилна болница за активно лечение “Царица Йоанна”-ИСУЛ" ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, ул."Бяло море" № 8	"Медико-дентален център ИСУЛ- Царица Йоанна" ЕООД	100 % ИСУЛ	ЕООД	София, ул."Бяло море" № 8
					"Диагностично -консултативен център - Плевен" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	Плевен, ул."Георги Кочев" № 8а
					"МЕДЕОН - Плевен 2009" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	Плевен, ул."Георги Кочев" № 8а
10	“Университетска многопрофилна болница за активно лечение “Св.Иван Рилски” ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, бул."Акад.Ив. Гешов" № 15	"Диагностично -консултативен център Св.Иван Рилски" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	София, бул."Акад.Ив.Гешов" № 15

11	“Многопрофилна болница за активно лечение - “Св.Марина” ЕАД, гр.Варна	100	ЕАД	Варна, ул."Хр.Смирненски" № 1	Диагностично-консултативен център "Света Марина" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	Варна, ул."Хр.Смирненски" № 1
					"Света Марина Трейдинг" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	Варна, ул."Хр.Смирненски" № 1
					"Диагностично-консултативен център Свети Георги" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	гр. Пловдив 4000, ул. Васил Априлов No 15А
					"Трудова медицина Свети Георги" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	Пловдив, бул."Пещерско шосе" № 66
13	“Многопрофилна болница за активно лечение "Национална кардиологична болница” ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, ул."Коньовица " № 65	"Медицински център за специализирана медицинска помощ - НКБ" ЕООД	100 % УМБАЛ	ЕООД	София, ул."Коньовица " № 65
14	“Специализирана болница за активно лечение по детски болести-проф.Иван Митев” ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, бул."Акад.Ив. Гешов" № 11	"МЦ за СИМП по детски болести" ЕООД	100 % СБАЛД Б	ЕООД	София, ул. "Найден Геров" No 2
15	“Специализирана болница за активно лечение по онкология” ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, ул."Пловдивско поле" № 6	Национален онкологичен медицински център" ЕООД	100 % СБАЛО	ЕООД	София, ул."Пловдивско поле" № 6
16	“Университетска специализирана болница за активно лечение по ендокринология “Акад.Ив.Пенчев” ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, ул."Здраве" № 2	"Медицински център "Акад.Ив.Пенчев" ЕООД	100 % УСБАЛЕ	ЕООД	София, ул."Здраве" № 2
17	“Специализирана болница за активно лечение по инфекциозни и паразитни болести “Проф.Иван Киров” ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, бул."Акад.Ив. Гешов" № 17	няма ДД	---	---	---
18	“Национална специализирана болница за физикална терапия и рехабилитация” ЕАД, София	100	ЕАД	София, бул."Овча купел" № 2в	"Медицински център Аква-2003" ЕООД	100 % НСБФТР	ЕООД	София, бул."Овча купел" № 2в

19	“Специализирана ортопедична болница за активно лечение - БУЛ-ПРО” ЕАД, гр.София (прекратена чрез вливане в "СБАЛ по ортопедия "Б.Бойчев" ЕАД, заличена от ТР)	100		София, бул."Никола Петков" № 56	"Медицински център БУЛ-ПРО" ЕООД	100 % БУЛ-ПРО	ЕООД	София, бул."Никола Петков" № 56
20	“Специализирана болница за активно лечение по хематологични заболявания” ЕАД, гр.София	100	ЕАД	София, ул."Пловдивско поле" № 6	няма ДД	---	---	---
21	"Специализирани болници за рехабилитация - Национален комплекс" ЕАД, София	100	ЕАД	София, бул."Левски" № 54	"Медицински център "Рехабилитационен национален комплекс" ЕООД	100 % СБР-НК	ЕООД	София, бул."Левски" № 54
22	“Специализирана болница за рехабилитация - Бургаски минерални бани” ЕАД, гр.Бургас	100	ЕАД	Бургас, ул."Иван Богоров" № 19	няма ДД	---	---	---
23	“Специализирана болница за активно лечение по лицево-челюстна хирургия” ЕООД, гр.София	100	ЕООД	София, ул."Г.Софийски" № 1	няма ДД	---	---	---
24	“Специализирана болница за активно лечение на деца с онкохемато-логични заболявания - София” ЕООД (прекратена чрез вливане в "ИСУЛ" и заличена от ТР)	100	ЕООД	София, ул."Бяло море" № 8	няма ДД	---	---	---
25	“Специализирана болница за активно лечение на белодробни болести – Габрово” ЕООД, гр.Габрово	100	ЕООД	Габрово, кв."Дядо Дянко" п.к.33	няма ДД	---	---	---
26	“Детска специализирана болница за долекуване и продължително лечение на белодробни болести "Царица Йоанна”	100	ЕООД	Трявна, ул."Бреза" № 49	няма ДД	---	---	---

	ЕООД, гр.Трявна							
27	“Специализирана болница за активно лечение на белодробни болести – Сливен” ЕООД, гр.Сливен (в ликвидация)	100	ЕООД	Сливен, бул."Георги Данчев" № 27	няма ДД	---	---	---
28	“Специализирана болница за <i>долекуване</i> и продължително лечение на пневмофтизиатрични заболявания и рехабилитация - Радунци” ЕООД, с.Радунци, община Мъглиж, Област Стара Загора	100	ЕООД	с.Радунци, общ.Мъглиж, обл.Ст.Загора	няма ДД	---	---	---
29	“Специализирана болница за долекуване и продължително лечение на белодробни болести - Роман” ЕООД, гр.Роман	100	ЕООД	Роман, ул."Димитър Благоев" № 2	няма ДД	---	---	---
30	“Специализирана болница за активно лечение на белодробни болести - Перник” ЕООД, гр.Перник	100	ЕООД	Перник, местността "Голо бърдо"	няма ДД	---	---	---
31	“Специализирана болница за активно лечение на белодробни болести - Троян” ЕООД, гр.Троян	100	ЕООД	Троян, ул."Васил Левски" № 253	няма ДД	---	---	---
32	“Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация на пневмофтизиатрични заболявания „Света Петка Българска” ЕООД, Велинград	100	ЕООД	Велинград, IV-ти км.	няма ДД	---	---	---

33	“Специализирана болница по пневмофтизи-атрични заболявания за продължително лечение и рехабилитация “Цар Фердинанд I” ЕООД, с.Искрец, Софийска област	100	ЕООД	с.Искрец, кв."Санаториум", Софийска област	няма ДД	---	---	---
34	“Специализирана болница за рехабилитация - Тузлата” ЕООД, гр.Балчик, местността “Тузлата”	100	ЕООД	гр. Балчик, местността "Тузлата"	няма ДД	---	---	---
35	“Специализирана болница за рехабилитация - Марикостиново” ЕООД, с.Марикостиново, община Петрич	100	ЕООД	с.Марикостиново, община Петрич	няма ДД	---	---	---
36	"Специализирана болница за долекуване, продължително лечение и рехабилитация - Котел" ЕООД, гр.Котел	100	ЕООД	Котел, ул."Изворска" № 85	няма ДД	---	---	---
37	"Специализирана болница за долекуване, продължително лечение и рехабилитация по вътрешни болести - Мездра" ЕООД	100	ЕООД	Мездра, ул."Манастирище" № 100	няма ДД	---	---	---
38	“Специализирана болница за активно лечение на онкологични заболявания – София област” ЕООД	100	ЕООД	София, бул."Столетов" № 67	няма ДД	---	---	---
39	“Център за психично здраве – София” ЕООД	100	ЕООД	София, бул."Сливница" № 309	няма ДД	---	---	---
40	“Специализирана болница за активно лечение на пневмофтизиатрични заболявания - София област” ЕООД	100	ЕООД	София, бул."Сливница" № 309	няма ДД	---	---	---

41	"Многопрофилна болница за активно лечение - Благоевград" АД	56.64	АД	Благоевград, ул."Славянска" № 60	"Медицински център - Благоевград 2009" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Благоевград, ул."Славянска" № 60
42	"Многопрофилна болница за активно лечение - Бургас" АД	81.73	АД	Бургас, ул."Стефан Стамболов" № 73	"Медицински център Св.Николай Чудотворец" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Бургас, ул."Стефан Стамболов" № 73
43	"Многопрофилна болница за активно лечение "Св.Анна" - Варна" АД	51.00	АД	Варна, бул."Цар Освободител" № 100	"Медицински център Св.Анна" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Варна, бул."Цар Освободител" № 100
44	"Многопрофилна областна болница за активно лечение "Д-р Стефан Черкезов"- В.Търново" АД	51.00	АД	В.Търново, ул."Бузлуджа" № 1	"Диагностично -консултативен център д-р Ст.Черкезов" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	В.Търново, ул."Ниш" № 1
45	"Многопрофилна болница за активно лечение "Св.Петка" АД, гр.Видин	83.25	АД	Видин, ул."Цар Симеон Велики" № 119	"Медицински център Св.Петка" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Видин, ул."Цар Симеон Велики" № 119
46	"Многопрофилна болница за активно лечение - Христо Ботев" АД, гр.Враца	71.99	АД	Враца, ул."Втори юни" № 66	няма ДД	---	---	Враца, ул."Втори юни" № 66
47	"Многопрофилна болница за активно лечение "Д-р Тота Венкова" АД, гр.Габрово	76.33	АД	Габрово, ул."Д-р Илиев - Детския" № 1	"Болничен Медицински Център" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Габрово, ул."Д-р Илиев - Детския" № 1
48	"Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД	63.20	АД	Добрич, ул."Панайот Хитов" № 24	"Медицински център - Добрич" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Добрич, ул."Панайот Хитов" № 24
					"Хопис Добролюбие" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Кърджали, бул."Беломорски" № 53
					"Медицински център Авицена" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Кърджали, бул."Беломорски" № 53
50	"Многопрофилна болница за активно лечение -Д-р Никола Василиев" АД, гр.Кюстендил	82.02	АД	Кюстендил, пл."17-ти януари" № 1	"Медицински център - Д-р Никола Василиев" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Кюстендил, пл."17-ти януари" № 1
51	"Многопрофилна болница за активно лечение - проф.д-р Параскев Стоянов" АД, гр.Ловеч	68.96	АД	Ловеч, ул."Съйко Съев" № 27	"Медицински център - Ловеч" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Ловеч, ул."Съйко Съев" № 27

52	"Многопрофилна болница за активно лечение -д-р Стамен Илиев" АД, гр.Монтана	70.80	АД	Монтана, ул."Сирма войвода" № 2	няма ДД	---	---	---
53	"Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик" АД	76.49	АД	Пазарджик, ул."Болнична" № 15	"Медицински център за доболнична помощ "Вива" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Пазарджик, ул."Болнична" № 15
					"Медицински център - Перник" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Перник, ул."Брезник" № 1
					"Хоспис Св.Иван Рилски" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Перник, ул."Брезник" № 2
55	"Многопрофилна болница за активно лечение-Пловдив" АД	77.22	АД	Пловдив, бул."България" № 234	няма ДД	---	---	---
56	"Многопрофилна болница за активно лечение "Св.Иван Рилски" - Разград" АД	83.96	АД	Разград, ул."Коста Петров" № 2	няма ДД	---	---	---
57	"Многопрофилна болница за активно лечение - Русе" АД	74.49	АД	Русе, ул."Независимост" № 2	"Медицински център -Русе" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Русе, ул."Независимост" № 2
58	"Многопрофилна болница за активно лечение - Силистра" АД	70.30	АД	Силистра, ул."П. Мутафчиев" № 80	"Медицински център - Силистра" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Силистра, ул."П. Мутафчиев" № 80
59	"Многопрофилна болница за активно лечение "Д-р Иван Селимински" - Сливен" АД	75.16	АД	Сливен, ул."Христо Ботев" № 1	"Медицински център -Георги Вълков Миркович" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Сливен, ул."Христо Ботев" № 1
					"Диагностично -консултативен център Смолян" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Смолян, бул."България" № 2
					МБАЛ "Девин Мед" ЕООД /заличено от 30.12.2015/	100 % МБАЛ	ЕООД	Смолян, бул."България" № 2
61	"Многопрофилна болница за активно лечение "Св.Ана" - София" АД, гр.София	61.72	АД	София, ж.к."Младост I", ул."Димитър Моллов" № 1	"Диагностично -консултативен център Света Анна" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	София, ж.к."Младост I", ул."Евгени Павловски" № 1
					"Медицински център - проф. д-р Ст.	100 % МБАЛ	ЕООД	Стара Загора, ул. "Тодор Стоянович" No

	лечение - проф. д-р Ст. Киркович" АД, Ст.Загора			№ 2	Киркович" ЕООД			15
					"Медицински център - Св.Иван Рилски" ЕООД (в ликвидация)	УМБАЛ, влята в Киркови ч	ЕООД	Стара Загора, ул. "Армейска" № 11
					"СТМ - Здраве и безопасност" ЕООД (заличено 21.04.2016)	УМБАЛ, влята в Киркови ч	ЕООД	Стара Загора, ул. "Армейска" № 11
63	"Многопрофилна болница за активно лечение-Търговище" АД	68.70	АД	Търговище, кв. "Запад"	няма ДД	---	---	---
					"Медицински център - Хасково" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Хасково, бул."Съедине ие" № 49
					"Здравец- Травел" ЕООД (в ликвидация от 26.11.2015)	100 % МБАЛ	ЕООД	Хасково, бул."Съедине ие" № 49
65	"Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен" АД	63.06	АД	Шумен, ул."Васил Априлов" № 63	"Медицински център МБАЛ- Шумен" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Шумен, ул."Васил Априлов" № 63
66	"Многопрофилна болница за активно лечение "Св.Пантелеймон"- Ямбол" АД	90.87	АД	Ямбол, бул."П.Хитов" № 30	"Дианамед- 2001" ЕООД	100 % МБАЛ	ЕООД	Ямбол, бул."П.Хитов" № 30
67	"Балнеологичен център Камена" ЕАД, Велинград	100	ЕАД	Велинград, ул."Еделвайс" № 4	"Медицински център – КАМЕНА МЕДИКЪЛ" ЕООД	100 % БЛЦ- Камена	ЕООД	гр. Велинград 4600 ул. „Еделвайс“ № 4
68	"Център за отдих - Китен" ЕАД, гр.Китен, Бургаска област	100	ЕАД	гр.Китен, ул."Атлиман" № 46	няма ДД	---	---	---
69	"Експомед" ЕООД, София (вликвидация)	100	ЕООД	София, ул."Пирински проход" № 45	няма ДД	---	---	---
70	"Бул Био - НЦЗПБ" ЕООД, София	100	ЕООД	София, бул."Янко Сакъзов" № 26	няма ДД	---	---	---

Държавно участие в търговски дружества с миноритарно държавно участие от системата на Министерството на здравеопазването:

№	Лечебни заведения - търговски дружества с държавно участие	Регистриран капитал	% държавно участие 2015	% държавно участие 2016
1	“Специализирана болница за рехабилитация - Банкя” АД, гр.Банкя	1 009 070	12.96	12.96
2	“Специализирана болница за рехабилитация - Сапарева баня” АД, гр.Сапарева баня	670 091	14.74	14.74
3	“Специализирана болница за рехабилитация - Несебър” АД, гр.Несебър	272 691	16.296	16.296
4	“Специализирана болница за рехабилитация - Баня” АД, с.Баня, обл.Пазарджик	183 999	27,05 (17,64)	17.64
5	“Специализирана болница за рехабилитация - Варна” АД, гр.Варна	438 170	30.00	30.00

През годината са настъпили следните промени в капитала на търговските дружества със сто процента участие на държавата:

№	Лечебни заведения - търговски дружества с държавно участие	Регистриран капитал (лв.) (към 31.12.2015)	Регистриран капитал (лв.) (към 31.12.2016)	Забележка / Решения на ОСА или ЕСК, с които е извършена промяна в капитала на държавните търговски дружества през 2016 г.
1	“Университетска многопрофилна болница за активно лечение и спешна медицина “Н.И.Пирогов” ЕАД, гр.София	21 759 060	23 308 640	Протоколи № РД-16-31/24.02.2016 г., № РД-16-218/29.06.2016 г.
2	“Специализирана болница за активно лечение по белодробни болести “Св.София” ЕАД, гр.София	4 956 890	5 928 040	Протокол № РД-16-51/21.03.2016 г.
3	“Специализирана болница за активно лечение по акушерство и гинекология – Майчин дом” ЕАД, гр.София	7 602 760	7 910 920	Протокол № РД-16-47/15.03.2016 г.,
4	“Университетска многопрофилна болница за активно лечение - Александровска” ЕАД, София	46 953 490	68 180 330	Протоколи № РД-16-39/10.03.2016г. и № РД-16-244/25.07.2016г.

5	“Университетска многопрофилна болница за активно лечение “Царица Йоанна”-ИСУЛ” ЕАД, гр.София	14 630 578	20 588 577	Протокол № РД-16-42 от 10.03.2016 г.
6	“Университетска многопрофилна болница за активно лечение “Д-р Георги Странски” ЕАД, гр.Плевен	11 963 500	26 263 900	Протокол № РД-16-74/06.04.2016 г.
7	“Университетска многопрофилна болница за активно лечение “Св.Иван Рилски” ЕАД, гр.София	7 368 520	11 666 540	Протокол № РД-16-35/02.03.2016 г.
8	“Многопрофилна болница за активно лечение - “Св.Марина” ЕАД, гр.Варна	23 712 100	48 286 770	Протокол № РД-16-75/06.04.2016 г.
9	“Университетска многопрофилна болница за активно лечение “Св.Георги” ЕАД, гр.Пловдив	27 300 000	50 166 865	Протокол № РД-16-73/06.04.2016 г.
10	“Многопрофилна болница за активно лечение - Национална кардиологична болница” ЕАД	20 835 000	22 356 690	Протокол № РД-16-10/21.01.2016 г.
11	“Специализирана болница за активно лечение по онкология” ЕАД, гр.София	10 939 000	41 934 970	Протоколи № РД-16-77/06.04.2016 г. и № РД-16-200/21.06.2016 г.
12	“Специализирана болница за активно лечение по инфекциозни и паразитни болести “Проф.Иван Киров” ЕАД, гр.София	3 651 600	4 847 590	Протокол № РД-16-14/04.02.2016 г.
13	“Специализирана ортопедична болница за активно лечение - БУЛ-ПРО” ЕАД, гр.София	610 850	---	прекратено чрез вливане в "СБАЛ по ортопедия "Б.Бойчев" ЕАД, заличена от ТР на 11.02.2016
14	“Специализирана болница за активно лечение на деца с онкохематологични заболявания - София” ЕООД, гр.София	---	---	Прекратено с протокол № РД-16-307 от 29.07.2015 г., чрез вливане в “УМБАЛ “Царица Йоанна”-ИСУЛ” ЕАД - вписано в ТР на 20.10.2015 г.

Настъпили следните **промени** в съществуващите дялове и акции, притежавани от държавата чрез министерство на здравеопазването в търговските дружества с над 51 сто процента участие:

№	Лечебни заведения - търговски дружества с държавно участие	Регистриран капитал (лв.) (към 31.12.2015)	% държ. участие (към 31.12.2015)	Регистриран капитал (лв.) (към 31.12.2016)	% държ. участие (към 31.12.2016)	Забележка / Решения на ОСА или ЕСК, с които е извършена промяна в капитала на държавните търговски дружества през
---	--	--	----------------------------------	--	----------------------------------	---

						2016 г.
1	"Многопрофилна болница за активно лечение - Благоевград" АД	3 910 000	56.64	10 231 610	83.43	Решение на ОСА от 04.04.2016 г., вписано в ТР на 13.04.2016 г.
2	"Многопрофилна болница за активно лечение - Бургас" АД	6 895 420	82.25	12 921 400	86.71	Решение на ОСА от 21.11.2016 г., вписано в ТР на 22.12.2016 г.
3	"Многопрофилна болница за активно лечение "Д-р Тота Венкова" АД, гр.Габрово	4 279 840	76.86	9 344 850	89.40	Решение на ОСА от 25.04.2016 г., вписано в ТР на 02.06.2016 г.
4	"Многопрофилна болница за активно лечение - д-р Атанас Дафовски" АД - Кърджали	4 118 930	86.36	7 014 370	91.99	Решение на ОСА от 15.04.2016 г., вписано в ТР на 28.04.2016 г.
5	"Многопрофилна болница за активно лечение - Д-р Никола Василиев", гр.Кюстендил	1 785 000	82.02	1 858 000	82.73	Решение на ОСА от 20.05.2016 г., вписано в ТР на 02.06.2016 г.
6	"Многопрофилна болница за активно лечение - д-р Стамен Илиев" АД, гр.Монтана	4 388 880	86.00	10 570 210	94.19	Решение на ОСА от 31.03.2016 г., вписано в ТР на 11.04.2016 г.
7	"Многопрофилна болница за активно лечение - Рахила Ангелова" АД, гр.Перник	5 640 460	76.10	5 888 030	77.11	Решение на ОСА от 11.05.2016 г., вписано в ТР на 16.05.2016 г.
8	"Многопрофилна болница за активно лечение-Пловдив" АД	9 301 000	78.08	9 800 560	79.20	Решение на ОСА от 01.06.2016 г., вписано в ТР на 15.06.2016 г.
9	"Многопрофилна болница за активно лечение - Русе" АД	16 583 900	74.49	24 345 260	82.62	Решение на ОСА от 04.04.2016 г., вписано в ТР на 26.04.2016 г.
10	"Многопрофилна болница за активно лечение - Силистра" АД	6 121 570	70.94	6 621 570	73.14	Решение на ОСА от 10.05.2016 г., вписано в ТР на 19.05.2016 г.
11	"Многопрофилна болница за активно лечение "Д-р Иван Селимински" - Сливен" АД	3 742 810	77.41	9 094 580	90.71	Решение на ОСА от 05.04.2016 г., вписано в ТР на 14.04.2016 г.
12	"Многопрофилна болница за активно лечение - д-р Братан Шукеров" АД, гр.Смолян	4 092 580	73.87	9 460 130	88.70	Решение на ОСА от 12.04.2016 г., вписано в ТР на 28.04.2016 г.
13	"Многопрофилна болница за активно лечение - проф. д-р Стоян Киркович" АД, Ст.Загора	11 756 260	81.32	17 101 990	87.16	Решение на ОСА от 18.05.2016 г., вписано в ТР на 31.05.2016 г.

1.2. През 2015 г. по Оперативна програма «Регионално развитие» приключиха проектите:

- ✓ BG161PO001.1.1-08/2010/001 „Разширяване на лъчетерапевтичен комплекс в Клиника по лъчелечение на СБАЛ по Онкология – ЕАД”, София;
- ✓ BG161PO001.1.1-08/2010/002 “Ремонт, оборудване и модернизирание на УМБАЛ Д-р Георги Странски ЕАД”, Плевен;
- ✓ BG161PO001.1.1-08/2010/003 “Създаване на регионален диагностичен център за онкологични заболявания към МОБАЛ Д-р Стефан Черкезов АД”, Велико Търново;
- ✓ BG161PO001.1.1-08/2010/004 “Ремонт, реконструкция, обновяване и оптимизиране на сградния фонд на МБАЛ Д-р Стамен Илиев АД”, Монтана;
- ✓ BG161PO001.1.1-08/2010/005 „Създаване на високотехнологичен център за образна диагностика на онкологични заболявания в УМБАЛ Свети Георги ЕАД”, Пловдив;
- ✓ BG161PO001.1.1-08/2010/006 “Европейско качество на здравеопазването чрез реконструкция и енергийна ефективност в МБАЛ Русе”;
- ✓ BG161PO001.1.1-08/2010/007“ Повишаване качеството на медицинското оборудване в Област Благоевград чрез модернизация на МБАЛ Благоевград и изграждане на регионален център за ранна диагностика на онкологични заболявания”;
- ✓ BG161PO001/1.1-08/2010/008 Създаване на високотехнологичен сектор за ранна и точна диагностика на онкологични заболявания в МБАЛ „д-р Атанас Дафовски” гр. Кърджали;
- ✓ BG161PO001/1.1-08/2010/009 Изграждане на онкологичен и лъчетерапевтичен център “Света Марина” Варна;
- ✓ BG161PO001/1.1-08/2010/010 Реконструкция, обновяване и оборудване в МБАЛ „Д-р Братан Шукеров” АД, гр. Смолян;
- ✓ BG161PO001/1.1-08/2010/011 Осигуряване на ефективна здравна инфраструктура и модернизация на МБАЛ „Д-р Иван Селимински” АД, гр. Сливен;
- ✓ BG161PO001/1.1-08/2010/012 Център за ранна диагностика и лечение на онкологични заболявания в УМБАЛ „Александровска” ЕАД;
- ✓ BG161PO001/1.1-08/2010/013 Регионален център за ранна диагностика на онкологични заболявания на територията на „МБАЛ-Бургас” АД;
- ✓ BG161PO001.1.1-08/2010/014 “Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0-3 г.
- ✓ BG161PO001/1.1-08/2010/015 „Изграждане на регионален център за ранна диагностика на онкологичните заболявания в МБАЛ Проф. д-р Стоян Киркович АД“ – Стара Загора“;
- ✓ BG161PO001/1.1-08/2010/016 „МБАЛ Габрово АД – Изграждане на регионален център за ранна диагностика на онкологични заболявания – Габрово“;

В резултат на което с Решения на Министерски съвет № 135 от 02 март 2016 г., № 136 от 02 март 2016 г., № 137 от 02 март 2016 г. и № 322 от 03 май 2016 г. за апортиране на вещи – частна държавна собственост се извърши апортиране в капитала на описаните по-горе лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества на медицинска техника и апаратура и изпълнени строително-монтажни работи на обща стойност 167 096 885 лева.

Изключение е МОБАЛ Д-р Стефан Черкезов АД”, Велико Търново, с 51 на сто дялово участие от страна на министерството, където общото събрание на акционерите не е гласувало апортирането на придобитите активи в капитала на дружеството.

1.3. Отразени са постъпилите дивиденди от Бул Био НЦЗПБ по сметка на Национална агенция по приходите в размер на 4 932 525,36 лева.

Група III Други вземания:

1. Други вземания – в размер на 17 816 хил. лв. /през предходната година са били 21 159 хил. лв./, включващи:

1.1 Публични държавни /общински вземания в размер на 4 685 хил. лв./ през предходната година са били 4 500 хил. лв./, представляващи публични вземания по влезли в сила наказателни постановления за наложени глоби или имуществени санкции в резултат на извършена контролна дейност от Регионалните здравни инспекции и Изпълнителна агенция „Медицински одит“.

1.2 Вземания от клиенти в размер на 4 006 хил. лв. /през предходната година са били 3 628 хил. лв./ включващи:

По сметка 4110 – вземания от клиенти от страната - 5 266 хил. лв.

ЦСМП БЛАГОЕВГРАД	2 436.00
ЦСМП-ВЕЛИКО ТЪРНОВО	10 593.37
ЦСМП ВИДИН	5 413.71
ЦСМП ВРАЦА	50 304.30
ЦСМП ГАБРОВО	1 527.50
ЦСМП КЪРДЖАЛИ	577.17
ЦСМП - ПЕРНИК	261.03
ЦСМП-ПЛЕВЕН	8 433.00
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ ПЛОВДИВ	8 151.00
ЦСМП СМОЛЯН	335.82
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-СТ. ЗАГОРА	3 324.80
ЦСМП СОФИЯ ГРАД	38 300.81
РЦТХ - ВАРНА	161 363.37
РЦТХ-ПЛЕВЕН	322 465.14
РЦТХ - ГРАД ПЛОВДИВ	921 993.58
РЦТХ - СТАРА ЗАГОРА	2 503 867.58
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ЗАРАЗНИ И ПАРАЗИТНИ БОЛЕСТИ	11 114.80

НЦТХ	1 017 247.93
НЦОЗА	6 563.94
РЗИ - БЛАГОЕВГРАД	15 196.00
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-БУРГАС	542.80
РЗИ - ВАРНА	2 778.95
РЗИ ВРАЦА	1 980.00
РЗИ КЪРДЖАЛИ	3 380.50
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ	1 544.50
РЗИ ПАЗАРДЖИК	1 911.00
РЗИ ПЛОВДИВ	7 937.46
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - РУСЕ	7 474.00
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СМОЛЯН	676.45
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СТАРА ЗАГОРА	20 180.00
СТОЛИЧНА РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ	17 261.80
РЗИ - ХАСКОВО	992.00
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-ЯМБОЛ	116.00
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	109 417.06
ОБЩО	5 265 663.37

Предоставени аванси – 1 838 хил. лв./през предходната година са били 4 042 хил. лв./отразени по **сметка 4020**, които представляват предоставени аванси на доставчици по договори, както следва:

По сметка 4010 - Задължения към доставчици от страната салдото е 14 155 хил. лв. разпределено, както следва:

ЦСМП БЛАГОЕВГРАД	6,294.93
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - БУРГАС	29,146.82
ЦСМП-ВЕЛИКО ТЪРНОВО	14,017.38
ЦСМП ВИДИН	8,761.09
ЦСМП ВРАЦА	23,238.49
ЦСМП ГАБРОВО	4,283.12
ЦСМП КЪРДЖАЛИ	84.08
ЦСМП-КЮСТЕНДИЛ	17,687.38
ЦСМП-ЛОВЕЧ	11,388.02
ЦСМП ГР. МОНТАНА	8,857.36
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ ПАЗАРДЖИК	19,465.21
ЦСМП - ПЕРНИК	49,643.51
ЦСМП-ПЛЕВЕН	36,285.34

ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ ПЛОВДИВ	41,547.78
ЦСМП РАЗГРАД	6,411.03
ЦСМП - РУСЕ	7,937.05
ЦСМП СМОЛЯН	15,324.91
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-СТ. ЗАГОРА	26,925.75
ЦСМП СОФИЯ ГРАД	1,640.38
ЦСМП-ТЪРГОВИЩЕ	984.89
ЦСМП ХАСКОВО	55,125.01
ЦЕНТЪР СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - ШУМЕН	1,375.47
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - ЯМБОЛ	7,676.20
ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА КЪРДЖАЛИ	16,105.55
ДМСГД-ПЛЕВЕН	4,309.09
ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА - СЛИВЕН	24.11
ДМСГД СТАРА ЗАГОРА	69,382.28
ДМСГД ЗЛАТИЦА	1,916.02
ДПБ КАРВУНА	175.28
ДПБ КЪРДЖАЛИ	25,988.41
ДПБ-КАРЛУКОВО	315,710.23
ДПБ ЦЕРОВА КОРИЯ	17,061.92
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА - БЯЛА	0.33
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА-СЕВЛИЕВО	949.74
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА - ЦАРЕБ БРОД	22,922.07
РЦТХ - ВАРНА	34,724.18
РЦТХ - СТАРА ЗАГОРА	32,351.26
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ЛЕКАРСТВАТА	12,756.07
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ЗАРАЗНИ И ПАРАЗИТНИ БОЛЕСТИ	456.00
НЦТХ	198,978.09
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО НАРКОМАНИИ	2,228.44
ЦФЛД	22,263.84
ЦАР	27,270.12
НЦОЗА	228,704.65
НСЦРЛП	269.02
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-БУРГАС	7,548.40
РЗИ - ВАРНА	52,307.49
РЗИ ВИДИН	2,128.16
РЗИ ГАБРОВО	525.19
РЗИ ДОБРИЧ	3,350.96
РЗИ КЪРДЖАЛИ	5,584.38
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - КЮСТЕНДИЛ	4,789.88

РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ	1,078.14
РЗИ ПЛОВДИВ	24,107.03
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - РАЗГРАД	469.04
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - РУСЕ	5,479.21
РЗИ - СИЛИСТРА	324.28
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СЛИВЕН	311.74
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СТАРА ЗАГОРА	5,154.84
СТОЛИЧНА РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ	1,363.14
РЗИ - СОФИЙСКА ОБЛАСТ	2,000.21
РЗИ - ХАСКОВО	601.07
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-ЯМБОЛ	1,025.64
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	12,607,822.87
ОБЩО	14,154,619.57

По сметка 4040 – Доставчици по аванси от чужбина НСЦРЛП има салдо от 12 712.90 лв.

2.3. Подотчетни лица – 148 хил. лв. /през предходната година са били 89 хил. лв.

2.4. Други вземания в размер на 7 139 хил. лв.,:

Чрез сметките от тази група в системата на МЗ се отчитат вземанията от работници и служители, вземания от подотчетни лица, вземания от дебитори, както и вземания, възникнали във връзка с извършени плащания по оперативни програми и проекти със средства от бюджета.

Най-голям относителен дял имат вземанията, възникнали при взаимоотношения, касаещи сметки за средства от Европейския съюз, както следва:

Сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление““ за постъпили и разходвани средства

	По дебита на сметките в отчетна група Бюджет	По кредита на сметките в отчетна група Бюджет
ДМСГД СВ. ИВАН РИЛСКИ СОФИЯ	-	8 146.00
ДПБ КЪРДЖАЛИ	-	0.39
ДПБ ЦЕРОВА КОРИЯ	-	66 549.50
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ЗАРАЗНИ И ПАРАЗИТНИ	-	179 185.05

БОЛЕСТИ		
НЦТХ	-	98 595.14
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО НАРКОМАНИИ	328.30	-
НЦРРЗ	-	41 481.48
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ТРАНСПЛАНТАЦИЯ	-	55 774.40
ИА "МЕДИЦИНСКИ ОДИТ"	10.36	-
НЦОЗА	-	370 033.62
РЗИ - БЛАГОЕВГРАД	12 583.77	-
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-БУРГАС	39 603.95	-
РЗИ - ВАРНА	83 864.86	-
РЗИ КЪРДЖАЛИ	-	17.23
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	-	5 750 805.80
ОБЩО	136 391.24	6 570 588.61

Същите партии са аналогични, но с обратен знак в СЕС.

По сметка 4887 Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции) са отразени следните салда по поделения:

ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - БУРГАС	103,859.60
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-ДОБРИЧ	45.60
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ ПАЗАРДЖИК	10,246.90
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ ПЛОВДИВ	1,864.27
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - СИЛИСТРА	411.60
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-СТ. ЗАГОРА	43,897.41
ЦСМП СОФИЯ ГРАД	2,345.99
ЦЕНТЪР СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - ШУМЕН	1,281.00
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - ЯМБОЛ	150.00
ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИОЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА-БУРГАС	1,145.93
ДМСГД-ВРАЦА	50.00
ДМСГД СВ. ИВАН РИЛСКИ СОФИЯ	45.10
ДПБ КАРВУНА	14,088.00
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА - БЯЛА	0.33
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА - ЦАРЕБ БРОД	8,851.30
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ЛЕКАРСТВОТА	5,295.00
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО НАРКОМАНИИ	1,468.27

НЦРРЗ	576.00
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ТРАНСПЛАНТАЦИЯ	13,913.32
ИА "МЕДИЦИНСКИ ОДИТ"	874.71
НЦОЗА	7,989.59
НСЦРЛП	150.00
РЗИ - БЛАГОЕВГРАД	132.16
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-БУРГАС	6,441.94
РЗИ ВРАЦА	308.73
РЗИ ДОБРИЧ	366.35
РЗИ КЪРДЖАЛИ	46.08
РЗИ ПАЗАРДЖИК	51.94
РЗИ-ПЛЕВЕН	52.93
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - РАЗГРАД	225.88
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - РУСЕ	126.47
РЗИ - СИЛИСТРА	432.50
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СЛИВЕН	31.00
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СТАРА ЗАГОРА	1,365.51
СТОЛИЧНА РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ	1,436.15
РЗИ-ТЪРГОВИЩЕ	115.01
РЗИ - ХАСКОВО	361.08
РЗИ-ШУМЕН	15.00
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-ЯМБОЛ	932.76
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	290,704.61
ОБЩО	521,696.02

По-съществените салда по партии на сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно разходни позиции)”, в Министерството на здравеопазването – централно управление включват:

- ✓ салдо по партида „Европейска комисия“ – 39 368,43 лв. –представляващи средства за командировки в чужбина, подлежащи на реимбурсация.
- ✓ по аналитична партида „наеми ведомствени жилища“ – 65 809,37 лв., като по партида „Мария Соларска“ салдото е в размер на 54 969 лв., представляващи средства начислени за наем на ведомствено жилище, за което се води дело, както и по партида “Павлина Пешова“ – 5 665 лв. - средства начислени за наем на ведомствено жилище, за което се води дело и до този момент няма информация за хода на делото.
- ✓ по партида „наем ведомствено барче“ – 17 175,23 лв., в т.ч. “ по партида „Кастинг БГ“- 11 174 лв.-начислена неустойка по договор за наем на ведомствено барче, за което се

води дело и не е постъпила информация за делото към м. декември 2016 г. и по партида „Био Кетъринг“ – начислен наем и консумативи.

- ✓ по партида „Червени заплати“ – 8 289 лв. начислени средства за болнични на служители на МЗ, които предстоят да се удържат от заплатите им.
- ✓ по партида „Кастинг БГ“- 11 174 лв.-начислена неустойка по договор за наем на ведомствено барче, за което се води дело и не е постъпила информация за делото към м. декември 2016 г.

Във връзка с взаимоотношенията между Министерството на здравеопазването и Националната здравноосигурителна каса, следва да бъде отбелязано, че съгласно писмо на Министерството на финансите вх. № 04-20-250/20.12.2016 г., се приложи подхода на контра-сметките към сметки 4567 „Други разчети със социално осигурителни фондове - вземания (приходно-разходни позиции)“ и 4568 „Други разчети със социално осигурителни фондове - задължения (приходно-разходни позиции)“.

Група IV Парични средства:

Паричните средства в системата на МЗ са в лева и валута.

Банковите сметки на МЗ и някои ВРБК се обслужват от БНБ, а други ВРБК се обслужват от търговски банки, определени от Министерство на финансите.

Паричните средства във валута се оценяват по валутния курс на придобиване, който не съвпада с централния курс на БНБ за съответния ден. Продадената валута се отразява по валутния курс на продажбата. Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат по сметките от подгрупа 739 „Реализирани курсови разлики от операции с валута – нето“.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се отчитат в левове при първоначалното счетоводно отчитане, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към деня на сделката. Когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането, разликата се осчетоводява като положителна или отрицателна по сметки: 7391 „Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута“ и 7392 „Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута“.

В края на годината, към датата на съставяне на финансовия отчет валутните позиции – парични средства, вземания и задължения в чуждестранна валута се преоценяват по валутен курс, който е различен от отчетния курс или от курса, по който тези позиции са били отразени текущо до датата на изготвяне на финансовия отчет. Нереализираните курсови разлики (преоценките), се осчетоводяват по сметките от група 78 „Прираст/намаление на нетните активи/пасиви от преоценка“.

Преоценката на парични средства в чуждестранна валута се извършва задължително към края на всеки месец.

Салдото на паричните средства към 31.12.2016 г. е в размер на 4 797 хил. лв. /през предходната година е било 6 256 хил. лв., което представлява салдо по следните сметки:

Крайното дебитно салдо по сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ е размер на 1 361 хил. лв. /през предходната година е било 2 433 хил. лв.

Сумата е по валутни бюджетни сметки на Министерство на здравеопазването по Програмите по Глобалния фонд за борба със СПИН/ХИВ, туберкулоза и малария.

Крайното дебитно салдо по сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ е размер на 1 854 хил. лв. /през предходната година са били 1 844 хил. лв./, разпределени както следва:

ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА-БУРГАС	16 263.85
ДМСГД СВ. ИВАН РИЛСКИ СОФИЯ	39 964.07
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ЛЕКАРСТВОТА	1 014 269.22
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ЗАРАЗНИ И ПАРАЗИТНИ БОЛЕСТИ	368 867.75
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО НАРКОМАНИИ	124 361.67
НЦРРЗ	93 843.39
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ТРАНСПЛАНТАЦИЯ	55 774.40
НЦОЗА	135 507.65
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-БУРГАС	2 870.63
РЗИ - Варна	52.69
РЗИ КЪРДЖАЛИ	17.23
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СМОЛЯН	50.27
РЗИ - ХАСКОВО	2 123.07
ОБЩО	1 853 965.89

Структура по групи финансови активи към общата стойност на финансовите активи

Финансови активи	Отчетна стойност на финансовите активи към 31.12.2016 г./лева/	% спрямо общата сума на финансовите активи	Отчетна стойност на финансовите активи към 31.12.2015 г./лева/	% спрямо общата сума на финансовите активи
Дялове, акции и други ценни книжа	548 560 522	95%	390 549 462	92%
Други вземания	17 816 205	3%	21 158 953	5%
вземания по заеми	6 738 888	1%	7 000 000	2%
Парични средства	4 797 558	1%	6 255 842	1%

Общо финансови активи:	577 913 174	100%	424 964 257	100%
------------------------	-------------	------	-------------	------



ПАСИВ НА БАЛАНСА

А. Капитал в бюджетни предприятия.

Разполагам капитал

Група на разполагаемият капитал за 2016 година се формира от кредитното салдо на сметка 1001 “Разполагам капитал по бюджети и бюджетни сметки” в размер на 658 143 хил. лв. /през предходната година е бил 657 314 хил. лв./.

Прираст/намаление в нетните активи за периода

Група “Прираст / намаление в нетните активи за периода” се формира от нетните салда на раздел 6 “Сметки за разходи” и раздел 7 “Сметки за приходи и трансфери” към 31.12.2016 г. преди приключвателните операции, съгласно раздел VII на ДДС № 20/2004г на Министерство на финансите, а именно:

(Кредитни салда на раздел 6“Сметки за разходи” и 7“Сметки за приходи и трансфери” за 2015 година) – (Дебитни салда на раздел 6“Сметки за разходи” и 7“Сметки за приходи и трансфери” за 2015 година) и е в размер на – 7 976 хил. лв. /през предходната година са били 100 806 хил. лв./

Общата отчетна и балансова стойност на капитала в Министерство на здравеопазването за 2016 година, възлиза на 1 177 298 хил. лв. /през предходната година са били 1 185 273 хил. лв./

Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди

- Краткосрочни задължения

Финансово изражение на краткосрочните задължения за периода 2012-2016 година

Краткосрочни задължения	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Задължения към доставчици	1 647 776.24	16 649 125.32	13 643 132.67	10 066 104.55	15 421 686,74
Получени аванси	1 254.00	4 402.00	5 512.02	753.66	1 142,68
Задължения за пенсии, помощи, стипендии и субсидии	5 198 147.00	3 208 295.00	3 493 260.51	0.00	4 925 620.59
Задължения данъци, мита и такси	6 736.49	10 821.42	42 907.26	26 716.58	9 267,25
Задължения към персонала	339.34	85 598.38	129 204.37	225 133.52	93 647.57
Задължения по заеми между бюджетни организации	-	-	-	35 765 610.16	-
Други краткосрочни задължения	13 112 158.31	5 732 766.54	10 239 936.61	9 473 949.06	10 431 223.16
Всичко:	19 966 411.38	25 691 008.66	27 553 953.44	55 558 267.53	30 882 587.99

- Провизии и приходи за бъдещи периоди

В съответствие с НСС 37, т.11.1, букви „а“, „б“, „в“ и ДДС № 20/2014 г., т. 37.10 отчитането на провизиите в Министерство на здравеопазването се извършва по следния начин.

Провизията се определя като задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите са настоящи (сегашни) задължения. За да се признае провизия в МЗ, следва да са изпълнени следните критерии:

- да има текущо правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития към датата на изготвяне на счетоводния баланс (липсата на реална алтернатива за погасяване на задължението);
- да има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- да може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Приложимите счетоводни стандарти изискват размерът на провизията да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Липсата на един от посочените три критерия води до непризнаване на разхода за провизия. Критериите за признаване, правилата за оценяване, начините за отчитане и изискванията за оповестяване на провизиите са регламентирани в НСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи. За да се осигури точно прилагане на правилата е необходимо МЗ и нейните подведомствени структури да се съобразяват с определенията на основните понятия, ползвани в стандарта.

Подлежащите на провизиране задължения се делят на две основни групи, а именно:

- правни задължения - които произтичат от договор, съгласно действащото законодателство или от друго приложение на закона;
- конструктивни задължения - които произтичат от действия на МЗ, чрез които то е уведомило други страни (персонал, контрагенти), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или е приела програма за реструктуриране, която се планира и управлява от ръководството. Като конструктивно задължение може да се приеме и сключването на обременяващи договори - договори по силата, на които разходите, направени за покриване на задължението, превишават очакваните икономически изгоди от сключването им.

За осигуряване на достоверност на годишния финансов отчет на МЗ задължително се прави разграничение между провизии и условни задължения. Основа при това разграничение е, че провизиите се признават като пасив, тъй като са настоящи задължения, има вероятност за тяхното погасяване да бъде необходим поток, включващ икономически изгоди и за техния размер може да се направи надеждна оценка.

Условните задължения не се признават за пасив, защото са само възможни задължения или, ако са текущи задължения, не отговарят на критериите за признаване на провизии. Това разграничение е важно, защото при условните задължения съществува само вероятност да възникнат и в бъдеще да се потвърдят като текущи задължения, в резултат на настъпването или ненастъпването на едно или друго събитие.

Като условни задължения трябва да се определят и някои текущи задължения с характер на провизии, които в момента (преди съставянето на годишния финансов отчет) не могат надеждно да бъдат оценени. Условните задължения се оповестяват в годишния финансов отчет.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и като такова задължение те се отчитат като текущи разходи.

Една от основните процедури, съпътстваща годишното счетоводно приключване, е извършването на преоценка за необходимостта от провизиране на задълженията.

Не подлежат на провизиране задължения, които произтичат от обичайната дейност на МЗ, както и такива, които са следствие от неизпълнени договори, с изключение на случаите, когато договорите са обременяващи. По своята същност провизирането е форма на прилагане

на принципа на предпазливостта, като в текущия период се начислява провизия (разход) във връзка с възникнало задължение на МЗ/ ВРБ, свързано със закон, договор или друго приложение на законова норма или поето от МЗ задължение, което е необходимо да бъде реализирано в следващи отчетни периоди.

На основание ДДС № 20/14.12.2004 г. през отчетната 2016 година в системата на Министерство на здравеопазването са начислени като задължение полагащите се суми за компенсируеми отпуски, свързани с краткосрочните доходи на персонала. Оценката на компенсируемите отпуски е извършена, като се има предвид очаквания брой дни на натрупващите се отпуски, структурата на персонала, равнището на работната заплата за 2016 година и период на ползване на отпуските през 2016 година. Тук са включени и дължимите върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване, в съотношения приложими през 2016 година по Закона за бюджета на ДОО за 2016 година.

Съгласно изискванията на т.19.7 от ДДС № 20/2004 г. на Министерство на финансите, начислените средства за неизползвания платен годишен отпуск на персонала към 31.12.2016 г. са в размер на 8 138 хил. лв. /през предходната година са били 7 331 хил. лв./

Приходите за бъдещи периоди са в размер на 2 071 хил. лв. /през предходната година са били 6 118 хил. лв./, включващи:

ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА БУРГАС	16 263.85
ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА ВАРНА	16 638.70
ДМСГД СТАРА ЗАГОРА	7 000.00
ДМСГД СВ. ИВАН РИЛСКИ СОФИЯ	29 947.63
ЦФЛД	598 748.64
ЦАР	41 139.97
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	1 360 981,42
ОБЩО	2 070 720.21

Вземайки предвид стойността на капитала в бюджетни предприятия, краткосрочните задължения, провизиите и приходи за бъдещи периоди, общата отчетна и балансова стойност на пасива на баланса възлиза на 1 257 962 хил. лв. /през предходната година е била 1 306 523 хил. лв./

Постигнато е равенство на двете страни на баланса на Министерство на здравеопазването към 31.12.2016 г.

В. Задбалансови активи и пасиви

Сумата на задбалансовите активи и пасиви на Министерство на здравеопазването към 31.12.2016 г. е 81 367 хил. лв. /през предходната година са били 73 628 хил. лв./ в актива на

баланса и 54 000 хил. лв. /през предходната година са били 69 604 хил. лв./ в пасива на баланса.

В частта на задбалансовите активи са включени чуждите дълготрайни активи и материални запаси, включени в стопанския оборот на МЗ отчетени по сметките от гр. 91“Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи“ от Сметкоплан на бюджетните предприятия; други задбалансови активи, както и активите в употреба със стойност под прага на същественост, осчетоводени като разход по сметки от група 60 “Разходи по икономически елементи“ от Сметкоплана за бюджетни предприятия и заприходени задбалансово по сметки от подгрупа 990“Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки“ по материално – отговорни лица, с цел опазване на имуществото на Министерство на здравеопазването.

През 2016 г. се извърши преглед на съществуващите счетоводни стойности на активите заведени по задбалансова сметка 9909 "Други активи в употреба, изписани като разход” .

Салдото по сметка 9909 е в размер на 37 956 223,64 лв. /през предходната година е било 37 791 157,99 лв./, както следва:

ЦСМП БЛАГОЕВГРАД	377 970.72
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - БУРГАС	206 247.49
ЦСМП ВАРНА	217 425.71
ЦСМП-ВЕЛИКО ТЪРНОВО	278 011.86
ЦСМП ВИДИН	167 879.52
ЦСМП ВРАЦА	332 778.29
ЦСМП ГАБРОВО	278 611.78
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-ДОБРИЧ	247 703.23
ЦСМП КЪРДЖАЛИ	412 113.65
ЦСМП-КЮСТЕНДИЛ	186 934.73
ЦСМП-ЛОВЕЧ	192 717.16
ЦСМП ГР. МОНТАНА	276 917.19
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ ПАЗАРДЖИК	227 204.12
ЦСМП - ПЕРНИК	167 067.27
ЦСМП-ПЛЕВЕН	284 904.09
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ ПЛОВДИВ	483 008.98
ЦСМП РАЗГРАД	163 786.13
ЦСМП - РУСЕ	172 077.63
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - СИЛИСТРА	182 841.55
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-СЛИВЕН	194 316.37
ЦСМП СМОЛЯН	369 625.81
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-СТ.	419 909.94

ЗАГОРА	
ЦСМП СОФИЯ ГРАД	1 627 637.18
ЦСМП-Търговище	213 608.25
ЦСМП ХАСКОВО	288 171.58
ЦЕНТЪР СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - ШУМЕН	171 460.07
ЦЕНТЪР ЗА СПЕШНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - ЯМБОЛ	289 373.11
ДМСГД БЛАГОЕВГРАД	145 436.92
ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИОЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА- БУРГАС	601 774.85
ДОМ ЗА МЕДИКО - СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА ВАРНА	360 989.68
ДМСГД ДЕБЕЛЕЦ	199 380.13
Дом за медико-социални грижи за деца - Видин	594 721.59
ДМСГД-ВРАЦА	134 113.82
ДМСГ Добрич	143 978.89
Дом за медико-социални грижи за деца Кърджали	79 250.61
ДМСГД-ПЛЕВЕН	260 004.50
Дом за медикосоциални грижи за деца Силистра	188 518.66
ДОМ ЗА МЕДИКО-СОЦИАЛНИ ГРИЖИ ЗА ДЕЦА - СЛИВЕН	116 568.21
ДМСГД СТАРА ЗАГОРА	155 225.33
ДМСГД "Мария Луиза"	189 618.34
ДМСГД "Св.София"	34 889.04
ДМСГД СВ. ИВАН РИЛСКИ СОФИЯ	145 640.05
ДМСГД ЗЛАТИЦА	45 430.19
ДМСГД град Хасково	95 654.16
ДМСГД-ЯМБОЛ	24 477.09
ДПБ КАРВУНА	152 936.57
ДПБ КЪРДЖАЛИ	288 107.88
ДПБ-Ловеч	282 445.10
ДПБ-КАРЛУКОВО	546 575.39
ДПБ ЦЕРОВА КОРИЯ	268 170.78
ДПБ Пазарджик	116 700.67
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА - БЯЛА	309 144.28
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА-СЕВЛИЕВО	155 318.18
Държавна Психиатрична болница "Д-р Георги Кисъов"	516 583.82
ДПБЛНА	173 352.40
ДПБ НОВИ ИСКЪР	250 858.54
ДЪРЖАВНА ПСИХИАТРИЧНА БОЛНИЦА - ЦАРЕБ БРОД	326 540.73
РЦТХ - ВАРНА	309 752.26
РЦТХ-ПЛЕВЕН	333 193.33
РЦТХ - ГРАД ПЛОВДИВ	475 564.89

РЦТХ - Стара Загора	329 798.31
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ЛЕКАРСТВАТА	850 073.56
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ЗАРАЗНИ И ПАРАЗИТНИ БОЛЕСТИ	817 923.82
НЦТХ	628 614.75
НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО НАРКОМАНИИ	65 030.09
НЦРРЗ	697 732.80
НЕЛК	173 016.06
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ТРАНСПЛАНТАЦИЯ	18 562.26
ЦФЛД	38 108.90
ЦАР	106 649.00
ИА "МЕДИЦИНСКИ ОДИТ"	174 171.44
НЦОЗА	805 128.53
НСЦРЛП	39 157.70
РЗИ - БЛАГОЕВГРАД	519 081.91
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ-БУРГАС	561 025.14
РЗИ - Варна	949 094.97
РЗИ ВЕЛИКО ТЪРНОВО	311 793.46
РЗИ Видин	178 251.86
РЗИ ВРАЦА	339 584.25
РЗИ ГАБРОВО	146 933.23
РЗИ Добрич	300 006.18
РЗИ КЪРДЖАЛИ	322 729.68
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - КЮСТЕНДИЛ	376 280.45
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ	162 072.97
РЗИ - МОНТАНА	322 478.41
РЗИ ПАЗАРДЖИК	322 654.96
РЗИ-ПЕРНИК	221 658.60
РЗИ-Плевен	320 817.77
РЗИ ПЛОВДИВ	912 676.83
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - РАЗГРАД	117 193.66
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - РУСЕ	451 279.33
РЗИ – СИЛИСТРА	207 438.80
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СЛИВЕН	291 492.60
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СМОЛЯН	254 011.19
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - СТАРА ЗАГОРА	515 279.48
СТОЛИЧНА РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ	1 204 964.96
РЗИ - СОФИЙСКА ОБЛАСТ	319 211.48
РЗИ-ТЪРГОВИЩЕ	299 521.17
РЗИ – ХАСКОВО	226 315.68
РЗИ – ШУМЕН	240 327.58
РЕГИОНАЛНА ЗДРАВНА ИНСПЕКЦИЯ - ЯМБОЛ	300 160.78

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	6 066 678.75
ОБЩО	37 956 203.64

В частта на задбалансовите пасиви са включени поетите ангажименти по сключени договори от Министерство на здравеопазването с доставчици на стоки и услуги е в размер на 54 000 хил. лв. /през предходната година са били 69 604 хил. лв./

Разликата между сумата на задбалансовите активи и задбалансовите пасиви се дължи на това, че на основание Раздел V, т. 36 от указанията за попълване макета на баланса към ДДС 02/26.01.2005 г. на Министерство на финансите, в тези позиции не се включват салдата на всички задбалансови сметки.

Други пояснения и оповестявания

1. Особености при отчитане на приходите

Годишният финансов отчет представя вярно и точно имущественото и финансово състояние на системата на Министерство на здравеопазването, отчетения финансов резултат, паричните потоци и промените в собствения капитал.

Приходите от държавни такси се отчитат на касова основа по сметка 7051.

Сумите на приходите и разходите за глоби, неустойки, наказателни и други лихви не се включват в съответната приходна/разходна позиция, а се отчитат отделно по предвидените за това съответни счетоводни сметки.

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които се налагат от бюджетните организации в системата но министерството в качеството им на държавни органи, по силата на нормативни актове, се отразява по сметка 7090.

За отчитането на приходите от неустойки, начети, глоби, обезщетения и други подобни санкции, произтичащи от договорни и други взаимоотношения (търговски, трудови, облигационни и др.) се използва сметка 7198.

Приходите от застраховки се отчитат на брутна основа и не се компенсират със стойността на застрахованите активи или извършените разходи.

Не се допуска компенсиране на приходи с разходи.

Счетоводната политика по отношение на приходите включва изискването за счетоводното отчитане на приходите в МЗ и тяхното аналитично конкретизиране по параграфи/подпараграфи на ЕБК. Всички сметки от раздел 7 за отчитане на приходите са пасивни. При възникване на приходи сметките се кредитират, като се спазва принципа за текущо начисляване.

Основният източник за финансиране на дейността на МЗ е бюджетната субсидия. Отчитането се осъществява чрез счетоводните сметки от група 75.

2. Особености при закриване на салда по сметка 4682 – Разчети за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ за постъпили и разходвани средства.

Във връзка със закриване на с-ка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ за постъпили и разходвани средства“ по приключения проект „Спри и се прегледай“, са взети необходимите счетоводни записвания за закриване на сметката, като същата е кредитирана в Министерството на здравеопазването - централно управление и е дебитирана във ВРБ със сумата 173 341,41 лв. без това да е довело до отражение в касовия отчет към 31.12.2016 г.

3. Наличие на неравнение в салда по сметки към 01.01.2016 г. спрямо салда по сметки към 31.12.2015 г.

- 3.1. Отчетна група „Бюджет“

- 3.1.1 По сметка „1001 Разполагам капитал“ разлика в размер на 577 818,23 лв. както на ликвидирани през 2015 г. двама второстепенни разпоредители: ДМСГД Русе в размер на 219 583,72 лв. и ДМСГД Пловдив в размер на 217 126 лв. така също и в резултат от неправилно извършени годишни приключвателни операции към 31.12.2015 г., съгласно т. 56-58 и т. 59.7-59.9 от ДДС 20/2004 г. и р. III от ДДС 16/2015 г.

- 3.1.2 По сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ разлика в размер на -575 350,87 лв. както на ликвидирани през 2015 г. двама второстепенни разпоредители: ДМСГД Русе в размер на 219 583,72 лв. и ДМСГД Пловдив в размер на 217 126 лв. така също и в резултат от неправилно извършени годишни приключвателни операции към 31.12.2015 г., съгласно т. 56-58 и т. 59.7-59.9 от ДДС 20/2004 г. и р. III от ДДС 16/2015 г.

- 3.1.3 По сметки 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ разлика в размер на 0,06 лв. в резултат на компенсирано счетоводно отразяване в РЗИ Плевен.

- 3.1.4 По сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ разлика в размер на -8,55 лв. от неправилно счетоводно отразяване в ДМСГД „Монтана“, закрит през 2016 г.

- 3.1.5 По сметка 4500 „Вътрешни разчети“ разлика в размер на -456,80 лв. Закрито салдо с годишните приключвателни операции.

- 3.1.6 По сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ разлика в размер на -2,80 лв. в закрит ДМСГД Перник.

- 3.1.7 По сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ разлика от -0,01 лв.

- 3.1.8 По сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ разлика в размер на -2222,89 лв. в ДМСГД „Иван Рилски“, извършени счетоводни записвания след предаване на годишна оборотна ведомост.

3.1.9 По сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ разлика в размер на 205,36 лв. в ИА „Медицински одит“.

3.1.10 По сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ разлика в размер на 18 лв.

3.1.11 По сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ разлика в левовата равностойност на валутните средства в размер на -0,18 лв.

3.1.12 По сметка 5012 „Касови наличности във валута“ разлика в левовата равностойност на валутните средства в размер на -0,03 лв.

3.1.13 По сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ разлика в левовата равностойност на валутните средства в размер на 0,54 лв.

3.1.14 По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ разлика в РЗИ „Ловеч“ в размер на 588,00 лв.

3.2. Отчетна група "Сметки за средства от ЕС"

3.2.1 По сметка 1001 „Разполагаем капитал“ разлика в размер на 397 560,52 лв. в резултат от неправилно извършени годишни приключвателни операции към 31.12.2015 г., съгласно т. 56-58 и т. 59.7-59.9 от ДДС 20/2004 г. и р. III от ДДС 16/2015 г.

3.2.2 По сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ разлика в размер на -397 560,50 лв. в резултат от неправилно извършени годишни приключвателни операции към 31.12.2015 г., съгласно т. 56-58 и т. 59.7-59.9 от ДДС 20/2004 г. и р. III от ДДС 16/2015 г.

3.2.3 По сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ разлика в размер на -0,03 лв.

3.2.4 По сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ разлика от 0,01 лв.

3.3. Отчетна група "Други сметки и дейности"

3.3.1 По сметка 1001 „Разполагаем капитал“ разлика в размер на -31 457,39 лв. в резултат от неправилно извършени годишни приключвателни операции към 31.12.2015 г., съгласно т. 56-58 и т. 59.7-59.9 от ДДС 20/2004 г. и р. III от ДДС 16/2015 г.

3.3.2 По сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ разлика в размер на 31 457,39 лв. в резултат от неправилно извършени годишни приключвателни операции към 31.01.2015 г., съгласно т. 56-58 и т. 59.7-59.9 от ДДС 20/2004 г. и р. III от ДДС 16/2015 г.

3.3.3 По сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ разлика в размер на 5,50 лв. компенсирани по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в размер на -5,50 лв.

4. Взети счетоводни записвания, свързани с недвижими имоти, собственост на Министерство на здравеопазването

4.1. Във връзка с недвижим имот – земя и сграда – вила „Христо Ботев“ с площ 70 кв. м., в к.к. Свети Константин и Елена, обл. Варна, обект на образувано изпълнително дело е

извършен въвод във владение на имота от помощник частен съдебен изпълнител. При въвода е констатирано, че липсва едноетажната масивна вила и е установена порутена постройка.

С оглед на спазване на принципа за предимство на съдържанието пред формата по чл. 26, ал. 1, т. 8 от Закона за счетоводството са взети счетоводни операции за отписване на сградата от баланса на Министерство на здравеопазването. Стойността на същите е 99 852 лв.

4.2. За отстраняване на установена грешка в завеждане на имот, предмет на Акт за частна държавна собственост №07615/08.10.2010 г. са взети корегирани счетоводни записвания. Дублиращата се партида за един същ имот /стая №26/ от сграден комплекс „Център по хигиена“ е сторнирана. Стойността на счетоводната операция е 34 000 лв.

4.3. В съответствие с акт №3453/24.01.2012 г. за частна държавна собственост неправилно е отписан с удвоена сума имот от баланса на МЗ. Първоначалното отписване е осъществено в края на 2015 г., а през 2016 г. отново е взета счетоводна операция. Отписването е осъществено по повод апортирането на имота в капитала на МБАЛ – д-р Стамен Илиев АД гр. Монтана. Стойността на имота е 2 029 375 лв.

4.4. В съответствие с акт за публична държавна собственост № 01617 от 31.05.1999 г. е описан поземлен имот, представляващ терен от около 395 190 кв. м. на териториите на които са сгради на Медицинска академия. След настъпили изменения и вписвания за нуждите на СБАЛИБ проф. Иван Киров ЕАД е обособен имот с площ от 1931 кв. м. за който е издаден отделен партиден номер. За двоино водената стойност е взета счетоводна операция по намаление на сметка 2201 – Земи, гори и трайни насаждения със сума в размер на 2 766 944 лв.

5. Салда от предходни години с неизяснен произход в Националния център за заразни и паразитни болести /НЦЗПБ/

По сметки 4020 – Доставчици по аванси от страната, 4213 – Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица, 2079 – Други ДМА в процес на придобиване, 9289 – Други дебитори по условни вземания, 4897 – Задължения към други кредитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ в НЦЗПБ са налични салда от предходни отчетни години с неизяснен произход. По случая се извършва проверка на ГД „Национална полиция“.

6. Наличие на съдебни дела за имоти – собственост на ЦСМП, гр. София

За имоти – собственост на ЦСМП, гр. София, находящи с в района на гр. Добринище са в ход съдебни дела за придобиване на земите.

Последващи пояснения, оповестявания и корекции – м. юни 2017 г.

ОПОВЕСТЯВАНИЯ:

В баланса на МЗ към 31.12.2016 г. салдата за предходната година не са равни на салдата от баланса на МЗ за 2015 г., заверен от Сметна палата. След представен на МФ и СП баланс за 2015 г., във второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на здравеопазването са извършени счетоводни записвания, отнасящи се неправилно за 2015 г. за отписване на балансови вземания и начисляване на задължения, в размер на 2 467 лв. и отписване на задбалансови активи за 588 лв. Неравнението остава, тъй като съответните второстепенни разпоредители с бюджет са закрити.

- На МБАЛ Света Анна - Варна АД са предоставени средства за погасяване на задължения на лечебното заведение през периода 2007-2008 година, с ангажимент за увеличаване на капитала и дела на МЗ, в размер на 566 000 лв., не е вписан в търговския регистър.

- Продължават да се водят съдебни дела за земя в гр. Сандански, с балансова стойност 834 хил.лв, без документ за собственост, осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и постройка на нея на стойност 6 894 хил.лв., осчетоводена по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”.

- През 2016 година започна процес на придобиване в полза на МЗ на активи по Оперативна програма „Региони в растеж“, чрез сключването на договори за дарение и учредяване на безвъзмездно право на управление върху недвижими имоти – земи и сгради, частна държавна или общинска собственост и подписани през 2017 г. приемо-предавателни протоколи. Процесът по прехвърляне на активите и заприхождаването им в баланса на МЗ продължава и през 2017 г.

- През 2016 година Министерство на здравеопазването е предоставило на търговските дружества – лечебни заведения, в които държавата има дялово участие, целеви капиталови субсидии с ангажимент за увеличаване на капитала на държавата чрез вписване на нови акции в размер на 21 024 635,00 лв.

КОРЕКЦИИ – м. юни 2017 г.:

През месец юни 2017 г. в оборотната ведомост на Министерство на здравеопазването към 31.12.2016 година са извършени следните корекции:

Поземлени имоти-земи и терени, публична държавна собственост, върху които са разположени сгради на държавни болници – търговски дружества, на стойност 102 907 016 лв. първоначално са отписани от отчетна група Други сметки и дейности (ДСД) и прехвърлени в отчетна група Бюджет в кореспонденции със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – извършена е корекция и прехвърлянето на имотите е отразено по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“.

Поземлен имот в гр. Монтана, частна държавна собственост на МЗ на стойност 2 029 575 лв., отписан през 2015 г. от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, е отписан повторно и през 2016 година от същата сметка в кореспонденция с 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – извършено е сторниране на втория счетоводен запис.

Извършено е преосчетоводяване на преоценката на дълготрайни активи към 31.12.2016 година, като от справедливата пазарна стойност на дълготрайните активи е премахнат начисления 20% Данък добавена стойност.

Доставки на медицинско оборудване и обзавеждане за 391 404 лв., което е осчетоводено два пъти в отчетна група СЕС по сметки 3020 „Материали“ са прехвърлени от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейски съюз“.

Прехвърлените в отчетна група Бюджет суми по сметка 3020 „Материали“ (391 404 лв.), са отписани чрез сметка 6019 „Разходи за други материали“ и заведени като активи в употреба по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. Установеното двойно записване е сторнирано.

Материални запаси и активи в употреба на отговорно пазене на стойност 609 949 лв. са изписани на разход в отчетна група Бюджет чрез сметка 6019 „Разходи за други материали“ за 3 953 391 лв., вместо за 609 949 лв. или в повече с 3 343 442 лв. от реално предоставените на отговорно пазене. Материалите и активите са заведени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“.

Извършени са коригиращи счетоводни записвания до размера на вярната стойност от 609 949 лв.

Банкови гаранции, с изтекъл срок на валидност не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група Бюджети на стойност 1 568 771 лв. и отчетна група СЕС на стойност 841 345 лв.

В отчетна група СЕС по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са отписани банкови гаранции на стойност 2 936 620 лв. без да са осчетоводени като налични.

Извършен е анализ на банковите гаранции в отчетна група СЕС и са отписани гаранции в размер на 4 293 838,19 лв.

Счетоводното отчитане на дълготрайните активи в счетоводния софтуерен продукт в ЦУ се извършва на синтетично ниво по счетоводни сметки, към които не са създадени аналитични партии. Информация за отделните активи е налична в допълнителен модул към софтуерния продукт за ДМА в инвентарни книги.

Към 21.12.2016 г. е допуснато неравнение между крайните салда на синтетични сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни средства“, 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ спрямо сбора от стойностите на активите в инвентарните книги от допълнителния модул към счетоводния продукт.

Извършен е анализ на неравнението и към 31.12.2016 г. то е отстранено.

Прехвърлени са в сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ 9 000 лв. за хотелско настаняване и обслужване на участници в семинар, които са сторнирани от сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“.

Авансово плащане за изготвяне на проект за подмяна на електропреносната мрежа и резервното електрозахранване на климатична станция на МЗ, в размер на 27 600 лв. е осчетоводено като разход за текущата година по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ е сторнирано и прехвърлено в сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“

Поземлени имоти - земи, върху които са построени сгради и осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ в сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и имот върху, който е имало сграда, която в последствие е разрушена е прехвърлен от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в стопанска област „Бюджет“ в сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

Положителна преоценка (нереализирани курсови разлики) на задължения по заеми във валута (щатски долари) в размер на 13 194 лв., формирана при плащане на погашение (в евро) и осчетоводена по сметка 7391 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи“ е прехвърлена в сметка 7808 „Преоценка на пасиви (финансиращи позиции).“

Сторнирана е апортна вноска на сграда със стойност 769 794 лв., внесена в капитала на търговско дружество СБАЛ по онкология ЕАД, София, която е отписана от баланса в кореспонденция със сметка 6464 „Капиталови трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление“ и е разнесена по сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“.

Поети ангажименти по договор РД-12-311/ 11.11.2016г. в размер на 1 000 000 лв. са осчетоводени два пъти – направено е сторно на повтарящия се счетоводен запис.