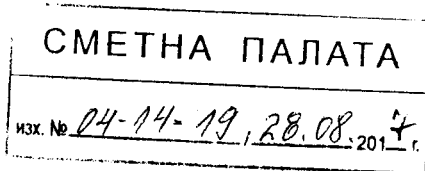
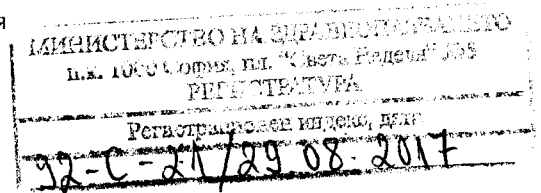


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
ПРОФ. НИКОЛАЙ ПЕТРОВ
МИНИСТЪР НА
ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПЕТРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400119416 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на Министерството на здравеопазването, одитно становище и заверен с резерви Годишен финансов отчет за 2016 г.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400119416

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Министерство на здравеопазването за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 350 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части 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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	11
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	11

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ПМС	Постановление на Министерски Съвет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МЗ	Министерство на здравеопазването
МОЛ	Материално – отговорно лице
ЦУ	Централно управление
РЗИ	Регионална здравна инспекция
НЦОЗА	Национален център по обществено здраве и анализи
СМР	Строително монтажни работи
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

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 Заповед № ОД-04-01-194 от 14.11.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерство на здравеопазването за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

- 3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;
- 3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;
- 3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;
- 3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на

баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост 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 финансовия 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. При годишното счетоводно приключване за 2015 г. и изготвяне на ГФО на МЗ, в разпоредители с бюджет от по-ниска степен са взети счетоводни записвания 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. Същите не са отразени в представения в МФ и заверен от Сметна палата ГФО за 2015 г. В резултат е допуснато неравнение между данните от началения баланс за 2016 г. на МЗ и тези към 31.12.2015 г.¹

¹ Одитно доказателство (ОД) № 1

Не са спазени разпоредбите на чл. 26 от ЗСч за стойностна връзка между начален и краен баланс.

Допуснати са отклонения по стойност в началните салда по шифри 0076 „Други вземания“ и 0350 „Задбалансови активи“ от актива и 0529 „Други краткосрочни задължения“ и 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса.

2. През 2016 г. дълготрайни материални активи (земи, сгради и движимо имущество) в отчетна група Бюджет, с отчетна стойност 263 619 865 лв. са оценени от независим лицензиран оценител за 186 202 277 лв. (без ДДС). Обезценката в размер на 77 417 588 лв. е осчетоводена и отразена в балансовата стойност на активите към 31.12.2016 г.

За недвижими имоти с отчетна стойност 185 678 753 лв. не е извършен преглед за обезценка през последните две години, в това число за:²

- активи, незавършено строителство на стойност 33 786 337 лв., осчетоводено по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;

- земи и терени за 151 896 472 лв., осчетоводени по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности" в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията на т. 16.6 и т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Не е приложен единен подход за стойностното представяне на недвижимите имоти в баланса – по справедлива преоценена към край на година или по отчетна стойност.

Допуснато е отклонение по характер.

3. За сгради с отчетна стойност 12 809 555 лв. не е осчетоводена положителна преоценка направена от независим лицензиран оценител, в размер на 17 084 072 лв., както следва:³

- сграда с отчетна стойност 10 077 900 лв. и определена справедлива за 25 819 893 лв. (без ДДС);

- предоставени имоти от Областна администрация Пловдив (с цел предстоящо апортиране в капитала на търговски дружество – лечебно заведение), са заведени на стойност 2 731 655 лв., при наличие на оценка от лицензиран оценител за тях, в размер на 4 073 734 лв.

Посочените оценки не са приети от ръководството на МЗ и не са осчетоводени към 31.12.2016 г. Обстоятелствата са опестени в обяснителната записка към ГФО на МЗ за 2016 г.

Не са спазени указанията на т. 36.1 и от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Не е приложен единен подход за стойностното представяне на недвижимите имоти в баланса – по справедлива преоценена към край на година или по отчетна стойност.

С размер на отклонението неправилно са занижени шифър 0011 „Сгради“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи от ОПР.

4. За задбалансови активи, осчетоводени по сметки 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ (крайно салдо – 20 958 563 лв.), 9110 „Чужди дълготрайни активи“ (крайно салдо 6 827 897 лв.) и 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“ (на стойност 609 949 лв.) към 31.12.2016 г. не е извършена инвентаризация.

При извършените тестове на вземанията и задълженията се установиха незакрити аналитични партии и разчети от предходни години с неизяснен произход.⁴

Не са спазени разпоредбите на глава IV, чл. 8, ал. 6 и чл. 9 от Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация, бракуване, трансформиране и унищожаване на

² ОД № 2

³ ОД № 2

⁴ ОД № 3

дълготрайни материални и нематериални активи и материални запаси.

Допуснато е отклонение по характер.

5. Несъбрани вземания от клиенти и други дебитори в ЦУ, възникнали в предходни отчетни периоди, отразени в крайните салда на сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно разходни позиции)“, в размер на 373 029 лв., към 31.12.2016 г. не са класифицирани относно събираемост и при наличие на основание не са начислени провизии за тях.⁵

Не са спазени указанията на т. 36.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т.2 от раздел X „Счетоводно отчитане на провизии за задължения, провизии за вземания и разходи за провизии“ от Счетоводната политика на МЗ.

Допуснато е отклонение по характер.

6. За вземания в размер на 6 738 889 лв. възникнали на основание договори за предоставяне на средства от Революиращ инвестиционен фонд на две лечебни заведения (за закупуване на медицинска апаратура и други ДМА) не са учредени особени залози в полза на МЗ, съгласно клаузите на договорите и не са вписани в Централния регистър на особените залози. Не е определен видът на обезпечението, размерът и срокът за извършване на особените залози.⁶

Не са спазени принципът на начисляване, регламентиран с чл. 26 от ЗСч.

Допуснато е отклонение по характер.

7. Приета в СРЗИ менителница „Запис на заповед“, на стойност 4 600 лв., без протест с падеж „на предявяване“, валидна до 05.01.2021 г., от доставчик на услуги по договор за текущ ремонт, през 2016 г. не е осчетоводена като условно вземане по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.⁷

Към 31.12.2016 г. менителницата не е предявена за плащане към издателят ѝ и не е изтекъл едногодишния законноустановен срок по чл. 477 и чл. 487 от Търговския закон, поради което е не е отпаднало основанието за осчетоводяването ѝ като условно вземане.

Не е спазен принципът на начислението по чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

8. Вземания на СРЗИ в размер на 88 000 лв. по наложени, но невлезли в сила наказателни постановления за глоби и имуществени санкции, не са осчетоводени като условни.⁸

Не са спазени принципът на начисляване, регламентиран с чл. 26 ал.1 т.4 от ЗСч.

С размер на отклонението неправилно е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

9. Авансови плащания за абонаменти, услуги и застраховки за 2017 г. в размер на 7 653 лв. (в СРЗИ за 5 061 лв. и в ЦУ на МЗ за 2 592 лв.), са осчетоводени неправилно като разходи за текущата година по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“, вместо като аванси по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁹

Не са спазени указанията на т. 28 от писмо ДДС № 03 от 2009 г. и т. 29 от писмо ДДС № 06 от 2009 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни

⁵ ОД №№ 3 и 4

⁶ ОД № 3

⁷ ОД № 4

⁸ ОД № 4

⁹ ОД № 4

услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

С размера на отклонението са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

10. В СРЗИ несъбрани вземания на стойност 520 957 лв. - от клиенти за 9 620 лв. и от глоби и имуществени санкции по наказателни постановления за 511 337 лв., възникнали в предходни години не са класифицирани като несъбираеми вземания, и не са им начислени разходи за провизии в размер на 260 479 лв.¹⁰

Не са спазени указанията на т. 36.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т.2 от раздел X „Счетоводно отчитане на провизии за задължения, провизии за вземания и разходи за провизии“ от Счетоводната политика на МЗ.

С размера на отклонението – 260 479 лв., неправилно е завишен шифър 0071 „Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от ОПР.

11. Получени в СРЗИ парични депозити и гаранции за изпълнение на договори на стойност 5 587 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7199 „Други приходи“ и по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, вместо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“.¹¹

Не са спазени указанията на т.т.1 и 2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. и т. 1 от писмо ДДС № 17 от 2015 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и занижен 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи“ от ОПР.

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ и занижен „Операции с чужди средства (нето)“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства.

12. В СРЗИ вземания от клиенти на стойност 3 428 лв., с прекратено през декември 2016 г. от частен съдебен изпълнител изпълнително производството, са отписани неправилно по сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“, вместо по сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“.¹²

Не са спазени указанията на т.т. 1 и 2 от писмо ДДС №14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и занижен 0691 „Отписани публични вземания“ от ОПР.

13. В предходни отчетни периоди от МЗ на МБАЛ „Света Анна-Варна“ са предоставени средства в размер 566 000 лв. за погасяване на задължения на болничното заведение, с ангажимент за увеличаване на капитала и дела на МЗ в търговското дружество. Към 31.12.2016 г. не са предприети действия за вписване на промени в капитала и съответно дела на МЗ. Фактите са оповестени от одитора на търговското дружество в приложението към

¹⁰ ОД № 4

¹¹ ОД № 4

¹² ОД № 4

ГФО за 2015 г., на МБАЛ „Света Анна-Варна“ но не и в ГФО за 2016 г. на Министерството на здравеопазването.¹³

Не е спазен принципът на начислението по чл. 26 ал. 1 т. 4 от ЗСч.

Допуснато е отклонение по характер.

14. В МЗ и на одитния екип не са представени окончателни за 2015 г. и предварителни отчети за 2016 г. на:¹⁴

- едно действащо мажоритарно дружество - СБР Китен, заведено в баланса на МЗ с размер на капитала 901 000 лв.

- четири от мажоритарните дружества в ликвидация - СБАЛББ Сливен ЕООД в ликвидация (301 000 лв.), Вимедит ЕООД в ликвидация (5 000 лв.), Експомед ЕООД София в ликвидация (2 256 020 лв.) и Радунци ЕООД в ликвидация (нула лв.), заведени в баланса на МЗ с общ размер на капитала за 2 562 020 лв.

- миноритарно търговско дружество СБР Сапарева баня АД с 14.74 % собственост на МЗ не е предоставило предварителен отчет за 2016 г.

Не са спазени изискванията на т. 28.4.4 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

15. При осчетоводяване на дяловете и участията на МЗ в търговските дружества не се прилага еднакъв подход за избор на база за определяне на стойността на промяната в инвестицията - използват се данните или от индивидуалните годишни отчети, или от консолидираните годишни отчети.¹⁵

Не са спазени принципите за начисляване и предпазливост по чл. 26, ал. 1 от ЗСч.

Допуснато е отклонение по характер.

16. Към 31.12.2016 г. осчетоводените по сметка 5111 „Мажоритарните дялове и акции в предприятия в страната“ инвестиции на МЗ в търговски дружества (с едноличен собственик МЗ), са на стойност, която не съответства на размера на вписания в търговския регистър собствен капитал:¹⁶

- БЛЦ Камена „Велинград“ със собствен капитал за 2 065 000 лв. е осчетоводено за 2 128 250 лв. или с 63 хил. лв. повече;

- СБАЛИПБ Проф. Иван Киров ЕАД със собствен капитал - 4 862 624 хил. лв. е осчетоводено за 4 850 590 лв. или с 12 хил. лв. по-малко.

Не е спазен принципа за предпазливост съгласно чл. 26 от ЗСч.

С компенсираня размер на отклонението – 51 хил. лв. неправилно са завишени шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

17. Анажименти за увеличаване на капитала на търговски дружества чрез записване на нови акции и вписването им в търговския регистър, договорени като условие при предоставяне на капиталови субсидии на лечебни заведения, в които МЗ има дялово участие, не са осчетоводени и оповестени в ГФО на МЗ за 2016 г.¹⁷

Не са спазени изискванията на чл. 26 от ЗСч.

Допуснато е отклонение по характер.

18. Превишението на прихода от получен ликвидационен дял (8 599 лв.) от „Метитър - в ликвидация“ ЕООД над разхода - направената инвестиция (5 000 лв.), в размер на 3 599 лв.

¹³ ОД № 5

¹⁴ ОД № 5

¹⁵ ОД № 5

¹⁶ ОД № 5

¹⁷ ОД № 5

е осчетоводено неправилно по сметка 7804 „Преоценка на финансови активи (приходно разходни позиции)“, вместо по сметка 7178 „Приходи от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“.¹⁸

Не са спазени изискванията на т. 28.4.12 от писмо ДДС № 20 от МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0782 „Преоценки на финансови активи“ и занижен шифър 0730 „Коректив за приходи“ от ОПР.

19. В Изпълнителна агенция по трансплантация за възникнали през 2015 г. разчети за средства по проект от ЕС на стойност 46 339 лв., осчетоводени в отчетна група Бюджет не са извършени счетоводни записвания за прехвърлянето им в отчетна група СЕС.

Не са спазени указанията по т. 4 от писмо ДДС 1 от 2015 г. на МФ.¹⁹

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ от ОПР в отчетна група Бюджет за текущата година.

20. Музейни експонати на стойност 52 198 лв., предадени от Националния център по обществено здраве и анализи на Медицински институт „Проф. д-р Параскев Стоянов“ гр. Варна са отписани в отчетна група ДСД от сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в неправилна кореспонденция със сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“, вместо да бъдат прехвърлени в отчетна група Бюджет чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““ и осчетоводени по сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““.²⁰

Не са спазени указанията на т.т 1 и 2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0772 „Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия“ и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група ДСД.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група Бюджет.

21. Ангажименти за разходи и капиталови субсидии в размер 3 352 352 лв., не са начислени при поемането им по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Ангажименти за разходи на стойност 3 348 133 лв. приключили чрез реализация или поради изтекъл срок по договори от предходни периоди, са представени като налични и се съдържат в салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. През 2016 г. с контрагентите по договори се обслужват други актуални договори за доставки, ангажиментите по които са осчетоводени в текущия период.²¹

Не са спазени принципите на начисляване и предпазливост по чл. 26 от ЗСч. и указанията на т. 1 от писмо ДДС № 04 от 2010 г.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

22. Банкови гаранции за 2 131 980 лв., с изтекъл срок на валидност, не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група Бюджет (1 479 258 лв.) и отчетна група СЕС (652 721 лв.)

В отчетна група СЕС по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са

¹⁸ ОД № 5

¹⁹ ОД № 6

²⁰ ОД № 7

²¹ ОД № 8

отписани банкови гаранции на стойност 900 970 лв. без да са осчетоводени като налични.²²

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

С размера на отклонението – 1 231 009 лв., неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса в отчетни групи Бюджет и СЕС.

23. В Националния център за заразни и паразитни болести (НЦЗПБ) по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната” за 218 988 лв., 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“ за 2 978 лв., 2079 „Други ДМА в процес на придобиване” за 214 200 лв. и по 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ за 715 557 лв. са налични салда от предходни отчетни години с неизяснен произход. По случая се извършва проверка на Главна дирекция „Национална полиция“.²³ Фактите са оповестени в обяснителната записка към ГФО.

Допуснато е отклонение по характер.

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

Авансово плащане в размер на 27 600 лв. за изготвяне на проект за подмяна на електропреносната мрежа и резервното електрозахранване на климатична станция на МЗ, е отчетено неправилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.²⁴

Не са спазени указанията на т. 1 от писмо ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Авансово плащане в размер на 573 120 лв. по договор за изготвяне на проектно предложение за кандидатстване по ОПРР е осчетоводено неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по 4020 „Доставчици по аванси от страната“.²⁵

Не са спазени принципите на начисляване и предпазливост по чл. 26 от ЗСч.

2. Поземлени имоти-земи и терени, публична държавна собственост, върху които са разположени сгради на държавни болници – търговски дружества, на стойност 102 907 016 лв. са отписани от отчетна група Други сметки и дейности (ДСД) и прехвърлени в отчетна група Бюджет в неправилни кореспонденции със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ и в двете отчетни групи.²⁶

Не са спазени указанията на т. 117.2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

3. 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“.²⁷

Допусната е техническа грешка.

²² ОД № 2

²³ ОД № 9

²⁴ ОД № 3

²⁵ ОД № 8

²⁶ ОД № 2

²⁷ ОД № 2

4. Дълготрайни материални активи с балансова стойност 263 619 865 лв. (преди преоценка), осчетоводени по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“, са оценени от независим лицензиран оценител за 186 202 277 лв. без ДДС. В счетоводните регистри активите към 31.12.2016 г. са посочени на стойност 223 442 733 лв. По счетоводни данни към 31.12.2016 г. стойността на активите след извършената обезценка е завишена с 37 240 455 лв. спрямо справедливата стойност, определена от лицензиращия оценител.²⁸

Начислен е неоснователно ДДС върху дадената от оценител справедлива стойност на активите, при липсата на доставки или сделки за тях по смисъла на Закона за данък добавената стойност.

5. Доставки на медицинско оборудване и обзавеждане за 391 404 лв., осчетоводени два пъти в отчетна група СЕС по сметки 3020 „Материали“ неправилно 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““, вместо да бъдат сторнирани и анулирани оборотите по сметките.

Прехвърлените в отчетна група Бюджет суми по сметка 3020 „Материали“ (391 404 лв.), са отписани неоснователно чрез сметка 6019 „Разходи за други материали“ и заведени като активи в употреба по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.²⁹

Допуснати са технически грешки.

6. 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.³⁰

Допуснати са технически грешки.

7. Разходи за хотелско настаняване и обслужване на участници в семинар, в размер на 9 000 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.³¹

Не са спазени указанията на т. 1 и 2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

8. 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 31.12.2016 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.“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ спрямо сбора от стойностите на активите в инвентарните книги от допълнителния модул към счетоводния продукт.³²

Не са спазени изискванията на чл.16 ал. 1, т. 3 от ЗСч.

²⁸ ОД №№ 2 и 3

²⁹ ОД № 2

³⁰ ОД № 2

³¹ ОД № 3

³² ОД № 3

9. Поземлени имоти - земи, на стойност 47 312 583 лв. върху които са построени сгради са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група Бюджет.³³

Не са спазени указанията на т. 1 и 2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

10. При отчитане на ангажименти по договори са допуснати следните отклонения:³⁴

- Ангажименти за разходи, в размер 7 166 527 лв., не са начислени при поемането им по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

- Поети ангажименти по договор за капиталова субсидия в размер на 1 000 000 лв. са осчетоводени неправилно два пъти;

- Ангажименти за разходи на стойност 7 176 185 лв. приключили чрез реализация или поради изтекъл срок на договори от предходни години, са представени като налични и се съдържат в салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.³⁵

Не са спазени принципите на начисляване и предпазливост по чл. 26 от ЗСч. и указанията на т.1 от писмо ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

11. Банкови гаранции с изтекъл срок на валидност на стойност 4 413 539 лв. осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ не са отписани от отчетна група СЕС. По сметката са отписани банкови гаранции на стойност 2 035 650 лв. без да са осчетоводени като налични.³⁶

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

12. В приложението към ГФО на МЗ за 2016 г. не са оповестени факти относно:³⁷

- водени съдебни дела за земя в гр. Сандански, с балансова стойност 1 000 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“;

- започнал през 2016 г. процес на придобиване в полза на МЗ на акитиви по 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.

Допуснато е отклонение по характер.

13. Апортна вноска на сграда със стойност 769 794 лв. внесена в капитала на търговско дружество СБАЛ по онкология ЕАД, София е отписана от баланса в неправилна кореспонденция със сметка 6464 „Капиталови трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление““, вместо със сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“.³⁸

Не са спазени указанията на т.16.19 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

14. Положителна преоценка на задължения по заеми във валута (щатски долари) в размер на 13 194 лв., формирана при плащане на погашение (в евро) е осчетоводена неправилно по сметка 7391 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи“, вместо по сметка 7808 „Преоценки на пасиви (финансиращи позиции)“.³⁹

³³ ОД № 3

³⁴ ОД № 8

³⁵ ОД № 8

³⁶ ОД № 2

³⁷ ОД № 3

³⁸ ОД № 3

³⁹ ОД № 3

Не са спазени указанията на т. 21.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

15. Авансово плащане в размер на 27 600 лв. за изготвяне на проект за подмяна на електропреносната мрежа и резервното електрозахранване на климатична станция на МЗ, е осчетоводено неправилно като разход за текущата година по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁴⁰

Не са спазени указанията на т. 1 и 2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

16. Поземлен имот във Варна с отчетна стойност 1 780 143 лв., върху който не са построени сгради е осчетоводен неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.⁴¹

Не са спазени указанията на т.т. 1 и 2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2016 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в баланса, справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС и обяснителната записка към ГФО на МЗ.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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.



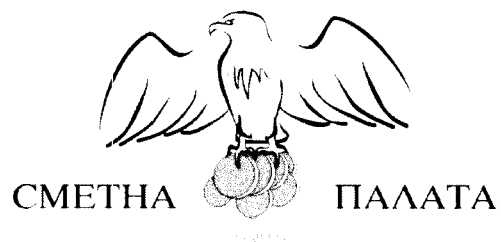
(Цветан Цветков)

⁴⁰ ОД № 3

⁴¹ ОД № 3

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	2.2-1 Констативен протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с представители на обекта. Приложения	9
02	2.2-3 Констативен протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с представители на обекта. Приложения	167
03	2.2-6 Констативен протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с представители на обекта. Приложения	201
04	2.2-4 Констативен протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с представители на обекта. Приложения	123
05	2.2-7 Констативен протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с представители на обекта. Приложения	106
06	Мемориален ордер на счетоводни записвания. Извлечения от счетоводни регистри. Извлечение от банков отчет.	8
07	Извлечения за счетоводни записвания	8
08	2.2-5 Констативен протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с представители на обекта. Приложения	62
09	Писмо на НЦЗПБ	43



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА С РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет
на Министерство на здравеопазването за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 350 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

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 за 2016 г. на Министерство на здравеопазването.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400119416 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 № 0400119416, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Министерство на здравеопазването към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет за 2016 г. на Министерството на здравеопазването се заверява с **резерви.**



(Цветан Цветков)