



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400114017

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на здравеопазването за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	18

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в Министерството на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМСГД	Дом за медико-социални грижи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
МЗ	Министерство на здравеопазването
МОЛ	Материално – отговорно лице
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
НЦЗПБ	Национален център за заразни и паразитни болести
ПМС	Постановление на Министерски Съвет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
ТД	Търговски дружества
ЦУ	Централно управление на МЗ
ЦФЛД	Център „Фонд за лечение на деца“
ОПР	Отчет за приходите и разходите

ДО
ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ

ДО
Г-Н КИРИЛ АНАНИЕВ
МИНИСТЪР НА
ЗДРАНЕОПАЗВАНЕТО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на здравеопазването, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерството на здравеопазването към 31 декември 2017 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Министерството на здравеопазването в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-140 от 20.11.2017 г. изменена и

допълнена със заповед № ОД-04-01-047 от 17.05.2018 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните

организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В Национален център за заразни и паразитни болести (НЦЗПБ) са налични салда от предходни отчетни години с неизяснен произход 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 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ за 715 557 лв. По случая се извършва проверка на Главна дирекция „Национална полиция“ към Министерството на вътрешните работи. Фактите са оповестени в обяснителната записка към ГФО.¹

Неправилното отчитане е установено при финансов одит на ГФО за 2016 г. на МЗ.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26 от ЗСч, което е съществено по характер.

2. В Център „Фонд за лечение на деца“ (ЦФЛД) платени аванси към чуждестранни клиники за лечение на деца в чужбина, в размер на 157 540 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6423 „Текущи помощи, обезщетения и други текущи трансфери в натура за домакинства“, вместо като разчети по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“ до момента на отчитане на действително извършените разходи.²

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

Със същия размер неправилно е завишен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

¹ ОД № 01

² ОД № 02

3. На министерството на здравеопазването (МЗ) не са представени:³

3.1. окончателни отчети за 2015 г. и 2016 г. и предварителни ГФО за 2017 г. на шест търговски дружества с мажоритарно участие на министерството, в т.ч.:

3.1.1. Център за отдих ЕАД Китен, заведено в баланса на МЗ с размер на капитала 901 000 лв.;

3.1.2. три мажоритарни дружества в ликвидация - СБАЛББ Сливен ЕООД в ликвидация (64 000 лв.), Вимедит ЕООД в ликвидация (5 000 лв.) и „Експомед“ ЕООД София в ликвидация (50 020 лв.), заведени в баланса на МЗ с общ размер на капитала за 119 020 лв.;

3.1.3. Медитър ЕООД в ликвидация и „Радунци ЕООД в ликвидация“ заведени с капитал нула лв.;

3.2. предварителен ГФО за 2017 г. на „СБР-Варна“ АД - асоциирано дружество (30 % собственост на МЗ), осчетоводено и представено в баланса на МЗ за 1 261 251 лв. (на основание ГФО за 2016 г.);

3.3. окончателен ГФО за 2016 г. и предварителен ГФО за 2017 г. на „СБР-Несебър“ АД – дружество с миноритарно участие на министерството;

3.4. предварителни ГФО за 2017 г. на миноритарните дружества „СБР-Сапарева баня“, „СБР-Баня“ АД и „СБР-Несебър“ АД.

Дружествата не са представили отчети в МЗ, което е оповестено в приложението към ГФО на министерството за 2017 г.

Не са спазени изискванията на т. 28.4.4 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, което е съществено по характер.

4. При прехвърляне на амортизируеми активи, отчитани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ от ЦУ на МЗ към второстепенни разпоредители с бюджет, набраното изхажбяване на активите за 98 935 лв., е отписано неправилно от сметка 2413 „Амортизация на сгради“, вместо от сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.⁴

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

С размер на отчитането неправилно е занижен шифър 0011 „Сгради“ и е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

5. Набраното изхажбяване за последното тримесечие на 2017 г., в размер на 128 369 лв., в Счетоводния амортизационен план на ЦУ на МЗ за амортизируеми активи по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група ДСД, не е осчетоводено като разход по сметки 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ и 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“.⁵

Не са спазени указанията на т. 18 от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитането са завишени шифри 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.. Със същия размер неправилно е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР.

³ ОД № 03

⁴ ОД № 04

⁵ ОД № 04

6. Неуредени вземания, осчетоводени по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“, 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ и 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица“ с изтекъл срок на погасяване към 31.12.2017 г. в ЦУ на МЗ, не са анализирани и класифицирани относно събираемост и начисляване на провизии.

За вземания и задължения към 31.12.2017 г. по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 4010 „Задължения към доставчици от страната“, 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица“ и 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ и 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ не е извършен анализ, с което е допуснато крайните балансови салда за вземания и задължения неправилно да се формират чрез компенсиране на налични по аналитични партии на синтетичните сметки дебитни и кредитни салда.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал.1, т. 7 от ЗСч за компенсиране и указанията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, което е съществено по характер.

7. В ЦУ на МЗ върху очакваните разходи за отпуски осчетоводени по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ не е определена и осчетоводена сумата на припадащите се осигурителни вноски в размер на 92 759 лв.⁷

Не са спазени принципът на начисляване съгласно чл. 26 от ЗСч, указанията на т.19.7.6 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и чл. 27, ал. 2 от Счетоводната политика на МЗ за 2017 г.

С допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0531 „Провизии за задължения“ и завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

Със същия размер неправилно е занижен показател 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от ОПР.

8. В утвърдената и действаща през 2017 г. Счетоводна политика на МЗ е определено, че при наличие на дъщерни дружества и изготвяне на консолидиран ГФО, в МЗ се осчетоводяват данните от окончателния консолидиран ГФО на дружеството. Когато в рамките на текущата година, дружеството е представило предварителен, но не и окончателен ГФО и предварителният отчет е индивидуален, а не консолидиран, то тези данни се приемат като приблизителна счетоводна оценка и се осчетоводяват.⁸

Дружествата Бул Био НЦЗБП ЕООД София, УМБАЛ Александровска ЕАД, СБАЛ по детски болести ЕАД, СБАЛ по ортопедия-Горна Баня, СБАЛББ Св. София ЕАД – София, СБАЛЕНГ „Акад. Иван Пенчев“, СБАЛНП Св. Наум ЕАД – СОФИЯ, СБАЛЧХ ЕООД и СБПФТР ЕАД София са с мажоритарно участие на министерството и смесените дружества МБАЛ Благоевград, Бургас, Велико Търново, Видин, Кюстендил, Ловеч, Перник, Силистра, Сливен, Стара Загора и Хасково, притежаващи дъщерни дружества са представили индивидуални, а не консолидирани ГФО, данните от които са осчетоводени.

Не е възприет и приложен единен подход при отчитането на дяловите участия и акции в търговските дружества, в които МЗ участва. Не са спазени изискванията на чл. 26 от ЗСч за предпазливост, което е съществено по характер.

⁶ ОД № 05 и 07

⁷ ОД № 05

⁸ ОД № 03

9. В Амортизационната политика на МЗ за 2017 г. и в счетоводните амортизационни планове за амортизируемите активи:⁹

9.1. е определен и приложен неправилно еднакъв полезен/остатъчен срок на годност за активи от даден клас, независимо от датата на придобиването и въвеждането им в експлоатация;

Определеният остатъчен срок на годност на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г., не е съобразен с указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 3 от НСС 4.

9.2. е определена неправилно нулева остатъчна стойност за амортизируемите нефинансови дълготрайни активи;

Не са спазени указанията на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г.

9.3. не е определена и оповестена степен на значителност на амортизируемите активи.

Не са приложени изискванията на т. 4.2. от НСС № 4 „Отчитане на амортизациите“.

10. Активи – стопански инвентар на стойност 56 198 лв., с единична отчетна стойност към 01.01.2017 г. под стойностния праг за същественост от 1 000 лв., в ЦУ на МЗ са налични неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо да бъдат изписани на разход и заведени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. За активите не са определени и начислени разходи за амортизации.¹⁰

Не са спазени указанията на чл. 29, ал. 2 от Счетоводната политика на МЗ за 2017 г. и т. 16.16.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отчитането неправилно е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

Със същия размер е занижен показател 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. В ЦФЛД за безусловно (без наличието на съществени условия) предоставени в предходни периоди помощи и дарения от страната, са осчетоводени неправилно корективи по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в размер на 598 748 лв.¹¹

Не са спазени указанията на т. 26, буква в) от ДДС 14 от 2013 г. на МФ.

⁹ ОД № 04

¹⁰ ОД № 04

¹¹ ОД №№ 02 и 10

2. Извършена оценка за новообразувани имоти, в рамките на един поземлен имот „Медицинска академия“ за 46 730 448 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“. Оценката не е следвало да бъде осчетоводена.¹²

Не е спазен принципът на начисляване по чл. 26 от ЗСч.

3. Извършена и осчетоводена към 31.12.2016 г. преоценка на земя, през 2017 г. е осчетоводена неправилно втори път за 364 965 лв. по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.¹³

Не е спазен принципът на начисляване по чл. 26 от ЗСч.

4. Разходи за изграждане на ограда в размер на 9 779 лв. правилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, в отчетна група Бюджет, не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.¹⁴

Не са спазени указанията на т.18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

5. Ремонт на покрив в Държавна психиатрична болница Курило, в размер на 57 883 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо да бъде увеличена стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“.¹⁵

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

6. В НЦЗПБ, непризнати разходи в размер на 23 890 лв. са осчетоводени в отчетна група СЕС неправилно по сметка 4522 „вземания /приходно-разходно/ от бюджетни организации от подсектор ЦУ“, вместо по сметка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“.¹⁶

Не са спазени указанията на т. 10.2.2 от писмо ДДС № 8 от 2014 г.

7. За изпълнени и приключили договори за доставки и услуги към 31.12.2017 г. по аналитични партиди на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ неправилно са налични дебитни и кредитни салда, от които за:¹⁷

7.1. реализирани ангажменти, в размер на 5 637 073 лв., без да са осчетоводени по сметката към момента на поемането им;

7.2. налични ангажменти по изпълнени договори, в размер на 5 371 087 лв., вместо да бъдат приключени към момента на реализирането им.

Не са спазени принципът на начисляване по чл. 26 от ЗСч. и указанията на т.т. 1.1 и 1.4 от писмо ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

8. При анулиране на осчетоводени ангажменти по договор по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ е допусната техническа грешка като неправилно са осчетоводени 1 009 200 лв., вместо 10 092 лв.¹⁸

¹² ОД №№ 08 и 10

¹³ ОД №№ 08 и 10

¹⁴ ОД №№ 08 и 10

¹⁵ ОД №№ 08 и 10

¹⁶ ОД №№ 08 и 10

¹⁷ ОД №№ 09 и 10

Наличните ангажименти към 31.12.2017 г. неоснователно са намалени с размера на неправилното отчитане.

9. Поети през 2017 г. ангажименти по договор за охрана на обекти на МЗ, в размер на 54 540 лв. не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.¹⁹

Не са спазени принципът на начисляване по чл. 26 от ЗСч. и указанията на т. 1.1 от писмо ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

10. Реализирани ангажименти по договор за доставка на медикаменти в размер на 1 624 320 лв., не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.²⁰

Не са спазени принципът на начисляване по чл. 26 от ЗСч. и указанията на т. 1.4 от писмо ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

11. Възстановени субсидии в размер на 139 000 лв. във връзка с прекратен договор, неправилно са осчетоводени по сметка 6460 „Субсидии и други текущи трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление““, вместо по сметка 6464 „Капиталови трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление““.²¹

Не са спазени указанията на т. 8.6 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

12. Банкови гаранции с изтекъл срок на валидност към 31.12.2017 г., на стойност 3 232 177 лв. не са отписани и са налични по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група Бюджет.²²

Не са спазени принципът на начисляване по чл.26 от ЗСч и указанията на т. 31 от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.

13. Получени банкови гаранции, в размер на 13 816 лв. със срок на валидност в следващи отчетни периоди след 2017 г. не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.²³

Не са спазени принципът на начисляване по чл.26 от ЗСч и указанията на т. 31 от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.

14. Придобити активи - апаратура за 1 196 400 лв. по програма Норвежки финансов механизъм, осчетоводени в отчетна група СЕС-ДМП по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.²⁴

Към края на отчетната година активите са заприходени и отразени в инвентарната книга по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група СЕС, вместо да бъдат прехвърлени в отчетна група Бюджет.

Не е спазена ЕБК за 2017 г., утвърдена със писмо ДДС № 10 от 2016 г. на МФ.

¹⁸ ОД №№ 09 и 10

¹⁹ ОД №№ 09 и 10

²⁰ ОД №№ 09 и 10

²¹ ОД №№ 09 и 10

²² ОД №№ 09 и 10

²³ ОД №№ 09 и 10

²⁴ ОД №№ 09 и 10

15. Делът на МЗ в капитала на дружество „Бул Био – НЦЗПБ“ ЕООД със собствен капитал за 31 739 000 лв. е осчетоводен за 27 303 971 лв. или с 4 435 029 лв. по –малко.²⁵

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

16. 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 2017 г.^{26,27}

Неоповестяването е установено и при финансов одит на ГФО за 2016 г. на МЗ.

Не са спазени изискванията на т. 28.7 от писмо ДДС № 20 от МФ, което е съществено по характер.

17. В ИАЛ прилежаща към административна сграда земя с отчетна стойност 2 369 097 лв., е заведена неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, вместо в отчетна група Бюджет по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“. Административната сграда е отчетена по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група Бюджет.²⁸

Не са спазени указанията на чл. 29, ал. 11 от раздел VIII. Активи и пасиви на Счетоводната политика на МЗ за 2017 г. и т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

18. През 2016 година е стартирала подготовка за кандидатстване на МЗ като конкретен бенефициент по обявена процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG16RFOP001-4.001 „Регионална здравна инфраструктура“ по Оперативна програма „Региони в растеж“. Основна цел на процедурата за предоставяне на помощта е да осигури подходяща и ефективна здравна инфраструктура, допринасяща за подобряване на качеството и безопасността на медицинската помощ. Общият ресурс по процедурата е предвиден над 50 млн. евро.

Като допълнително условие по процедурата е осигуряването на инфраструктура, която следва да бъде общинска и/или държавна недвижима собственост, и/или собственост на лечебно заведение с над 50 % държавно и/или общинско участие в капитала, с предоставено право на безвъзмездно ползване, управление или учредено право на строеж или пристрояване в полза на Министерството на здравеопазването.

Във връзка с предстоящото кандидатстване по оперативната програма придобитите от МЗ имоти, осчетоводени по счетоводни сметки и заведени в имотния регистър на министерството са отразени както следва:²⁹

²⁵ ОД №№ 03 и 10

²⁶ ОД №№ 02 и 06

²⁷ Към 31.12.2017 г. не са вписани промени в капитала на МБАЛ „Света Анна-Варна“ АД, чрез записване на нови акции, и увеличение на притежаваните от МЗ акции за предоставени от държавата средства в размер на 958 х.лв., в т.ч. за погасяване на задължения през периода 2007-2008 г. в размер на 566 000 лв. и капиталови субсидии, предоставени през 2016 г. в размер на 392 хил.лв. Фактите са оповестени от одитора на търговското дружество в приложението към ГФО за 2016 г. и в приложението към предварителния ГФО за 2017 г.

Предложение от страна на МЗ за вписване увеличение на капитала на търговското дружество с предоставените през периода 2007 – 2008 г. средства в размер на 566 000 лв., е включвано в дневния ред за разглеждане на редовно общо събрание на акционерите. На проведено на 13.06.2018 г. редовно общо събрание на акционерите е взето решение за увеличение в капитала на дружеството. Предстои вписването му в Търговския регистър.

²⁸ ОД № 06

²⁹ ОД № 06

18.1. дарени от общини сгради, части от сгради и терени, отписани от баланса на съответните общини към 31.12.2016 г., в Министерството на здравеопазването са заведени в счетоводните регистри неправилно по данъчна оценка и в следващия период - през 2017 г., вместо по балансова стойност в периода, в който е възникнало основанието за тяхното признаване в баланса на министерството:

18.1.1. от община Попово сграда с данъчна оценка 110 012 лв.;

18.1.2. от община Силистра сграда, гаражи със застроени площи на балансова стойност 138 060 лв.;

18.1.3. от община Тунджа част от сграда, земя и гаражи с балансова стойност 269 472 лв., в МЗ са заведени по данъчната им оценка за 29 820 лв.

В подадената от МЗ данъчна декларация по чл. 14 от ЗМДТ и в имотния регистър имотите са посочени по отписаната от общината балансова стойност. Данните в имотния регистър и декларацията не съответстват на балансовата стойност в счетоводните регистри и амортизационния план на министерството.

18.2. дарени от община Джебел земя и сгради на стойност 15 021 лв., осчетоводени в МЗ към 31.12.2016 г. по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2031 „Административни сгради“, с допълнителни записвания през 2017 г. са осчетоводени неправилно втори път. Сградите са включени в амортизационния план за активите два пъти и към 30.09.2017 г. са начислени и разходи за амортизация в двоен размер.

18.3. отстъпено право на строеж в полза на МЗ за учредено от общини безвъзмездно право за изграждане на активи по данъчна оценка за 232 079 лв., е осчетоводено неправилно като земя по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо като нематериален дълготраен актив по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“;

18.4. по сметка 2039 „Други сгради“ неправилно е заведена сграда в гр. Крумовград за 776 лв., на стойност по-малка от определения минимален стойностен праг на същественост от 1 000 лв.;

18.5. в министерството към 30.09.2017 г. придобити имоти през отчетния период, заведени в имотния регистър, не са признати в баланса, както следва:

18.5.1. дарени от община Симитли помещения, части от сграда, по протокол за предаване от 25.04.2017 г. на стойност 330 117 лв., отписани от общината през м. април 2017 г. от сметка 2039 „Други сгради“;

18.5.2. дарени от община Невестино части от сграда със застроена площ, по протокол за предаване от 07.09.2017 г. и посочена балансова стойност 75 533 лв., отписани от общината през м. септември 2017 г. от сметка 2031 „Административни сгради“;

18.6. за стартирания през 2016 година процес на придобиване на имоти по оперативната програма, не са разписани правила за реда и начина на прехвърляне/придобиване, документиране и отчитане на недвижимите имоти, прехвърлени от общини и други организации към министерството (в т.ч. не са определени стойност на придобиване, последващи оценки, включване в амортизационен план – момент на придобиване и момент на въвеждане в експлоатация). Към 30.09.2017 г. процесът на придобиване на имоти по тази програма не е приключил.

Не са спазени критериите за признаване на активите като дълготрайни материални активи по чл. 29, ал. 2, т. 4 от раздел. Активи и пасиви от Счетоводната политика на МЗ за 2017 г.

Не е определен и въведен единен подход при отчитане на активите, придобити по оперативната програма „Региони в растеж“.

19. Вземания по наложена имуществена санкция, в размер на 5 000 лв., по влязло в сила издадено от НСЦРЛП наказателно постановление, не са нечислени като вземания и приходи от санкции към 30.09.2017 г. Данни и информация за вземанията са изпратени на Националната агенция по приходите за принудително събиране.³⁰

Не са спазени указанията на раздели XII. Обхват на отчитане по сметки 430 и 431 и други сметки, свързани с публични вземания от писмо ДДС № 14 от 2013 г. и VIII. Други въпроси по администрирането на приходи от писмо ДДС № 08 от 2014 г. на МФ.

20. За забавени месечни вноски, дължими от УМБАЛ „Александровска“ по предоставени средства от Револвиращ инвестиционен фонд по проект „Реформа в здравния сектор-заем БУЛ 4565“ за закупуване на медицинска апаратура, не са начислени вземания и приходи от лихви за забавени плащания, в размер на 4 377 лв. по сметка 5384 „Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор „Държавно управление““.³¹

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

21. Постъпили суми от физически лица по разсрочени плащания, са осчетоводени неправилно като приходи за текущата година по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“, вместо да се намалят вземания от лицата по аналитичните партиди на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица“. През одитирания период не са взети счетоводни записвания за отчитане на погасените вземания по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно разходни позиции)“ за 60 634 лв.³²

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

22. При извършена проверка за текущо и вярно отразяване размера на собствения капитал на притежаваните от МЗ дялове и акции в търговски дружества се установи, че към 30.09.2017 г. не е осчетоводена промяната в дела на инвестицията на МЗ на нито едно от свързаните лица, представили окончателни ГФО за 2016 г.³³

Не са спазени принципите за начисляване и предпазливост по чл. 26, ал. 1 от ЗСч. и указанията на т. 28.4 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

23. Вземания по наложени от НСЦРЛП имуществени санкции по наказателни постановления, в размер на 30 000 лв., обжалвани по установения ред от лицата, не са осчетоводени като условни вземания по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.³⁴

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

24. При отчитането на банкови гаранции по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 30.09.2017 г. е допуснато:³⁵

³⁰ ОД № 06

³¹ ОД № 06

³² ОД № 06

³³ ОД № 06

³⁴ ОД № 06

³⁵ ОД № 06

24.1. да не са осчетоводени получени банкови гаранции на стойност 1 572 290 лв., със срок на изтичане в следващ отчетен период;

24.2. да не са отписани банкови гаранции с изтекъл срок на валидност общо за 3 438 823 лв., в това число в ЦУ на МЗ - в отчетна група Бюджет за 2 055 609 лв. и СЕС за 1 357 626 лв.) и в НЦОЗА за 25 588 лв.;

24.3. по сметката в отчетна група Бюджет се съдържат банкови гаранции, за които не е извършен анализ за срока им на валидност;

24.4. в началното салдо на сметката в отчетна група СЕС да са налични:

24.4.1. дебитно салдо за 4 794 150 лв. по една партида, за което аналитичната информация не е анализирана и прехвърлена от използвания до 2016 г. счетоводен софтуер;

24.4.2. кредитни салда по аналитични партиди общо за 2 258 189 лв., за отписване в предходни отчетни периоди на банкови гаранции, без същите да са осчетоводени като налични.

Не е спазен принципът на начисляване, регламентиран с чл. 26 ал.1 т.4 от ЗСч. и указанията на т. 31 от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.

25. При отчитането на ангажиментите за разходи по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 30.09.2017 г. е установена следната практика:³⁶

25.1. началните салда за трите отчетни групи по сметката - 37 551 826 лв. се формира като разлика между сбора на началните кредитни салда – 66 325 8293 лв. и началните дебитни салда – 28 774 003 лв. на аналитичните позиции заведени по сметката;

25.2. крайните салда към 30.09.2017 г. на сметката за трите отчетни групи - 95 409 094 лв. се формира също като разлика между сбора от кредитни салда – 137 241 440 лв. и дебитни салда – 41 832 346 лв. на аналитичните позиции, заведени по сметката.

Част от неправилно формираните дебитни салда в размер на 1 104 784 лв. са по договори за доставки и услуги, влезли в сила преди 31.12.2014 г., са реализирани, приключили или са с неизяснен произход, и се съдържат в счетоводните регистри без да са анализирани за актуалността им.

В резултат на въведената практика е допуснато:

25.3. да не са осчетоводени ангажименти за разходи, в размер на 3 452 380 лв., поети по договори в т.ч. за: предоставяне на текущи субсидии за дейности и за трансплантации 1 399 380 лв.; за предоставяне на капиталови трансфери на търговско дружество 700 000 лв.; и за услуги в размер на 1 353 000 лв.

25.4. да не са отписани реализирани ангажименти в размер на 179 760 лв. по договор за услуга;

Не са спазени принципите на начисляване и предпазливост по чл. 26 от ЗСч. и указанията на т. 1.1 от писмо ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

26. Книги за 32 885 лв., предадени от НЦОЗА на Медицински институт „Проф. д-р Параскев Стоянов“ гр. Варна са отписани от сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в неправилна кореспонденция със сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ в отчетна група ДСД, вместо да бъдат прехвърлени в отчетна група Бюджет и отписани чрез сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни

³⁶ ОД № 06

организации от подсектор „Централно управление“³⁷.

Не са спазени указанията на т.т 1 и 2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. за утвърждаване на СБО и т. 35 от писмо ДДС № 3 от 2016 г. на министъра на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол



Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2017 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в Баланса, оборотната ведомост и Отчета за приходи и разходи на МЗ.

Коригираните елементи от ГФО са представени в МФ и в СП на 19.06.2018 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 325 от 16.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на здравеопазването и един за Сметната палата.


ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

³⁷ ОД № 06

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Писмо от НЦЗПБ. Приложения	57
02	2.3-1 Протокол за извършена проверка на място в ЦФЛД. Приложения	102
03	2.2-5 Констативен протокол за факти и обстоятелства с представители на ЦУ на МЗ (търговски дружества). Приложения	103
04	2.2-6 Констативен протокол за факти и обстоятелства с представители на ЦУ на МЗ (амортизации). Приложения	15
05	2.2-7 Констативен протокол за факти и обстоятелства с представители на ЦУ на МЗ (разчети и ДМА). Приложения	55
06	2.2-1 Констативен протокол за установяване на предприети действия констатирани отклонения при предварително проучване и текущ контрол.	67
07	2.2-4 Констативен протокол за факти и обстоятелства с представители на ЦУ на МЗ (незавършено строителство). Приложения	78
08	2.2-2 Констативен протокол за факти и обстоятелства с представители на ЦУ на МЗ (проверка първични). Приложения	55
09	2.2-3 Констативен протокол за факти и обстоятелства с представители на ЦУ на МЗ (ангажименти). Приложения	36
10	Писмо с приложение коригиращи записвания по време на одита	81