



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100108320

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Медицинския университет, гр. София за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч.	Закон за счетоводството
МОН	Министерство на образованието и науката
МУ	Медицински университет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериален дълготраен актив
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СОССБОС	Студентски общежития и столове и социално-битово обслужване на студентите

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
АКАД. ПРОФ. ЛЪЧЕЗАР ТРАЙКОВ, ДМН
РЕКТОР НА МЕДИЦИНСКИЯ
УНИВЕРСИТЕТ – гр. СОФИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Медицинския университет, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2019 г., отчет за приходите и разходите, 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 финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Медицинския университет, гр. София към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Медицинския университет, гр. София 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

2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-083 от 06.07.2020 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия 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 закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи 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 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 финансовия отчет, независимо дали дължащи 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия 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 финансовия 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 последици 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 финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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 Медицинския факултет към МУ – гр. София активи на обща стойност 1 501 838 лв. са осчетоводени неправилно едновременно по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ и по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“. Същите са закупени с финансови средства по договори за финансиране на научно изследователски проекти между Медицински университет и Министерство на образованието и науката (МОН) (1 478 049 лв.) и фонд „Научни изследвания“ (23 789 лв.) в периода от 2002 г. до 2008 г. Следва да се установи собствеността на активите и ако са собственост на Медицинския университет да се заведат по справедлива стойност по съответната сметка от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“, да им се начисли амортизация и да се изпишат от задбалансовата сметка като чужди активи. (Констатирано при финансов одит на ГФО за 2018 г.)

По указание на МОН за отчетни цели е изготвена актуална оценка на всеки един актив към 02.12.2019 г. от лицензиран оценител. Пазарната стойност на активите е 3 780 лв. Извършената обезценка на активите в размер на 1 498 058 лв. не е осчетоводена по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“. Двойно осчетоводените активи общо в размер на 1 501 838 лв. следва да се отпишат от сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ и от сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ и да се заведат по съответната сметка със справедлива стойност в размер на 3 780 лв.¹

Не са спазени указанията на т. 36.1.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за обезценка на нефинансови активи.

2. В Медицинския факултет към МУ – гр. София в размера на разходите за провизии за персонал, осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, са включени пълния брой дни на неизползваните към края на годината отпуски, вместо очаквания брой дни, които ще се използват през следващата година. В резултат на това разходите за провизии за персонал са неправилно завишени с 109 718 лв.²

Не са спазени указанията, дадени в т.19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

3. Във Факултета по обществено здраве към МУ – гр. София разходи общо в размер на 68 000 лв., свързани с придобиването на НМДА (Българския регистър за тежка астма - БЪРТА) по стопански начин, са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6502 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи по стопански начин“ и кредита на сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“. В резултат на което разходите за придобиване на актива по стопански начин са отразени като обороти по сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“ и сметка 6502 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи по стопански начин“, вместо само като дебитен оборот по сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“ и кредитен оборот по сметка 6502 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи по стопански начин“.³

Не са спазени указанията на т. 50.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за кредитно салдо по сметка 6502 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи по стопански начин“ в края на отчетната година.

4. В Медицинския факултет към МУ - гр. София извършени и приети строително-монтажни работи по договор за строителство на вътрешен двор, общо в размер на 39 238 лв., не са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив на задължения към доставчици – местни лица“. Сумата представлява 10 % от извършени и приети с протоколи строително-монтажни работи, които са задържани пари от Възложителя (МУ) до получаване на Удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация.⁴

Не са спазени чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. - принципа за начисляване, независимо от момента на плащане на паричните средства и т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

5. В СОССБОС към МУ – гр. София системи за видеонаблюдение, общо в размер на 35 792 лв., са осчетоводени неправилно по сметки 6019 „Разходи за други материали“ за 34 532 лв., 6029 „Други разходи за външни услуги“ за 1 260 лв. и заведени като отделни монитори, камери и устройства по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ общо в размер на 27 880 лв., вместо като един цял актив по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Разходите за придобиване на системите за видеонаблюдение са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали“ за 34 532 лв. и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ за 1 260 лв., вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ за 35 792 лв.⁵

Не са спазени указанията на т. 16.5.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за свързани съвкупности от активи и изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 27.12.2018 г.

6. Във Факултета по дентална медицина към МУ – гр. София компютри (44 бр.) с единична стойност над прага на същественост (500 лв. без ДДС) общо в размер на 29 381 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 3020 „Материали“ и отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“. От тях 31 бр.

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

на обща стойност 20 700 лв. са изписани на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и заведени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.⁶

Не са спазени указанията на т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за стойностен праг на същественост на компютрите и изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 27.12.2018 г.

7. Реализирани ангажименти и такива по прекратени договори за услуги, общо в размер на 100 288 лв., не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е неправилно завишено.⁷

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2019 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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 № 235 от 07.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Медицинския университет, гр. София и един за Сметната палата.

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство № 7

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД ГФО 2.28 за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2018 г. на Медицински университет, гр. София;	3
1.1	Писмо от МУ Изх. № 4030 от 11.10.2019 г. до МОН относно изясняване собствеността на активите, водени по сметки 2091 и 9110 в Медицинския факултет към МУ-София. Писмо на МОН Изх. № 0421-367 от 30.10.2019 г. до МУ за изготвяне на пазарна оценка на активите, Пазарна оценка от лицензиран оценител към 02.12.2019 г., МО № 11/31.12.2019 г. за извършена корекция;	30
2	КП 2.2.5 от 20.07.2020 г. за проверка на начислените разходи за провизии на персонал в Медицинския факултет;	1
2.1	МО за начислените разходи на провизии на персонал в Медицинския факултет и Справка за изчислените разходи преди корекцията;	31
2.2	МО за извършени корекции и справка за корекциите в начислените разходи за провизии на персонал;	3
3	КП 2.2.1 от 17.07.2020 г. за резултатите от извършена проверка на придобиване на активи по стопански начин във Факултет по обществено здраве (ФОЗ) при МУ;	2
3.1	Първични документи - договори, фактури, платежни нареждания за извършените разходи от ФОЗ към МУ за придобиване по стопански начин на "Българският регистър за тежка астма (БЪРТА)", протокол за извършени дейности от 20.12.2019 г., МО №9/36 от 31.12.2019 г. за извършени корекции;	38
4	КП 2.2.4 от 17.07.2020 г. за резултатите от извършена проверка на осчетоводените разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в Медицинския факултет при МУ;	1
4.1	Договор № Д-КС-11 от 24.04.2019 г. с „ЖСП Стил“ ООД, протоколи за приемане на свършените дейности, фактури, платежни нареждания, МО №11/22 от 31.12.2019 г. за извършена корекция;	55
5	КП 2.2.2 от 17.07.2020 г. за резултатите от извършена проверка на осчетоводените разходи по сметка 6019 „Разходи за други материали“ в СОССБОС към МУ;	1
5.1	Договор № Д-17 от 08.02.2019 г. с „Додо 29“ ЕООД, фактура № 0000000242 от 19.02.2019 г., МО №242 от 31.12.2019 г. за извършени корекции;	21
6	КП 2.2.3 от 17.07.2020 г. за резултатите от извършена проверка на осчетоводените разходи по сметка 6019 „Разходи за други	1

	материали“ във Факултет по дентална медицина при МУ;	
6.1	Фактура № 0000348088 от 13.03.2019 г. от „Контракс“ АД, приложение към фактурата, складова разписка № 3000001254 от 01.04.2019 г., МО №20/10 от 31.12.2019 г. за извършена корекция;	4
7	РД ГФО 2.16.5 за процедури по същество на стопанските операции по счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“ в обратната ведомост на МУ към 31.12.2019 г.;	6
7.1	Договор № Д-155 от 09.07.2018 г. с „МЦ Пентаграм 2012“ ООД, договор № Д-166 от 13.06.2019 г. с Анна Стоянчева Иванова, договор № Д-КС-1 от 07.03.2019г. със „Стройкомерс“ ЕООД, фактури, платежни нареждания, МО №13/100 от 31.12.2019 г. в Ректората и МО №20/11 от 31.12.2019 г. във ФДМ за извършена корекция.	66