



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100105919

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Медицинския университет - гр. София за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	8

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МУ	Медицински университет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НФДА	Нефинансов дълготраен актив
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
ПРОФ. Д-Р ВИКТОР ЗЛАТКОВ
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 2018 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 2018 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.

Обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание за обезпечените със запис на заповед авансово платени средства общо в размер на 3 597 510 лв. на изпълнители по сключените договори за строителство по реда на ЗОП.¹

¹ Одитно доказателство № 4

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.
Съгласно чл. 111, ал. 5 от ЗОП гаранциите се предоставят в една от следните форми: парична сума, банкова гаранция и застраховка.

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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-059 от 27.05.2019 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. Заключенията 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 финансов 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 законови 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 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 финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани 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 (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.²

Не са спазени указанията на т.т. 16.12 и 16.14.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за предоставени активи от едно бюджетно предприятие на друго и т. 23 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизация на НФДА.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

2. Извършени и приети строително-монтажни работи по договор за реконструкция на общежитие в гр. Враца общо в размер на 99 717 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.³

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

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса.

3. Изплатени обезщетения на персонала за оставане без работа общо в размер на 12 397 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6044 „Разходи за заплати и

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ и отчетени по подпараграф 02-08 „Обезщетения на персонал с характер на възнаграждение“, вместо по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“ и подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноси“.⁴

Не е спазено указанието дадено в т. 19.4 на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за дължимите от бюджетното предприятие обезщетения на персонала поради неправомерни действия.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ и занижен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ от Отчета за приходи и разходи и е завишен показателя „Разходи за възнаграждения на персонал“ и занижен показателя „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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 № 282 от 14.08.2019 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.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

⁴ Одитно доказателство № 3

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 2.27.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Медицински университет – гр. София	2
1.1	Аналитична ведомост за сметки 2091 и 9110, писмо № 9104-2/14.01.2014 г. от Министерство на образованието и науката до Държавните висши училища, писмо Изх. № 1917/14.12.2011 г. от Медицинския факултет до Ректора и гл. счетоводител на Медицинския университет, договори №№ DRI -15/2006 г. и ИРНИ-Л-18/2007 г., инвентаризационни описи и сравнителни ведомости от 2017 г. на сметка 9110 и други приложения.	95
2	РД ГФО 2.8 за извършена проверка на отчетените капиталови разходи през 2018 г. в Медицински университет – гр. София	5
2.1	Платежни нареждания, фактури, сметки за отчитане и разплащане на СМР, протоколи за приемане на извършени дейности, Договор № Д-КС-197/22.01.2016 г. с "Топ Енерджи" ДЗЗД, контролни листа и други приложения.	193
3	РД ГФО 2.16.4 за тестове по същество за счетоводното отчитане на изплатени обезщетения по съдебни решения от Медицински университет – гр. София	3
3.1	Съдебни решения №№ 278287 и 278298 от 27.11.2017 г. и Изпълнителни листа от 20.02.2018 г.; ведомост за начислени обезщетения по чл. 225, ал. 1 от КТ; контролни листа № 132 и 134 от 07.03.2018 г. за извършен предварителен контрол от финансов контролор преди плащане на обезщетенията; ПН от 07.03.2018 г. за превеждане на обезщетения на лицата; МО № 11/2 от месец 03.2018 г. за осчетоводени обезщетения по Изпълнителни листа.	27
4	РД ГФО 2.16.1 за процедури по същество на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2018 г. в Медицински университет – гр. София	4
4.1	Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 за "Хипократ 2016" ДЗЗД, запис на заповед, договор № Д-КС-11/03.05.2017 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 за "Топ Енерджи" ДЗЗД, запис на заповед, договор № Д-КС-197/22.01.2016 г. и други приложения.	53