



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100209024**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Медицинския университет "Проф. д-р П. Стоянов", гр. Варна за 2023 г.

София, 2024 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.....	4
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	6
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	7
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР РАЙКОВ, Д.М.Н
РЕКТОР НА
МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ПРОФ. Д-Р П. СТОЯНОВ“
ГР. ВАРНА

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Медицинския университет "Проф. д-р П. Стоянов", гр. Варна, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 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 "Проф. д-р П. Стоянов", гр. Варна към 31 декември 2023 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 "Проф. д-р П. Стоянов", гр. Варна 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 2024 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-090 от 10.07.2024 г. на Тошко Тодоров, 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 с 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 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 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

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. През 2023 г. е придобит лиценз за персонален достъп до интерактивен клиничен дигитален симулатор със срок за три години и обща стойност 1 499 998 лв. Съгласно договора плащанията се извършват на три равни части, съответно през 2023, 2024 и 2025 г. Първото плащане в размер на 499 999 лв. е осчетоводено правилно по дебита на сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Останалата част от стойността по договора в размер на 999 998 лв. (за втората и третата година) е осчетоводена по дебита на сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в неправилна кореспонденция със сметка 4940 „Провизии за други задължения“, вместо като задължение по търговски кредит чрез използването на сметки от подгрупа 192 „Задължения по дългосрочен търговски кредит“. На касова основа средствата в размер на 999 998 лв. не са отчетени по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в кореспонденция с подпараграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит (+)“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 7.4.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

2. За неусвоени към 31.12.2023 г. помощи и дарения в размер на 759 325 лв., по договор за безвъзмездна финансова помощ за изпълнение на проект TRANSTEM-H2020 на програма „Хоризонт 2020“ не е начислен коректив по дебита на сметка 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“ и кредита на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в отчетна група СЕС.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 22 от ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

¹ Одитни доказателства № 01-06

² Одитни доказателства № 07-11

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 8 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 413 от 03.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Медицинския университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“, гр. Варна и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Г

ва)

Заличена информация
съгласно ЗЗЛД и
Регламент (ЕС)2016/679

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	РД № 2.17-1 за процедури по същество на счетоводното отчитане на придобиването на нематериални дълготрайни активи в МУ "Проф. д-р Параскев Стоянов" (МУ, гр. Варна) за 2023 г.	4
02	Фактура №104258 от 21.06.2023 г., Приемо-предавателен протокол за доставка, Приемо-предавателен протокол за въвеждане в експлоатация, Приемо-предавателен протокол за обучение на специалисти, Гаранционна карта	6
03	Договор № ЗОП-ДДЕ-7 от 20.03.2023 г. с „Екос-Медика“ ООД и приложения	28
04	Картон на сметка 4940 за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	1
05	Картон на сметка 2010 за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	1
06	МО № 89 от 30.12.2023 г. за извършена корекция на осчетоводените лицензии	1
07	РД за проверка на начисляването на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“, гр. Варна към 31.12.2023 г.	9
08	Оборотна ведомост от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. по проект TRANSTEM	2
09	Справка за салда по сметка 4989 за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	1
10	МО № 07 от 30.12.2023 г. за извършена корекция	1
11	Оборотна ведомост след корекция за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2