



**ОДИТЕН ДОКЛАД  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400114420**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерството на здравеопазването за 2020 г.

София, 2021 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Обръщане на внимание – за непарична вноска (апортна вноска) и различен подход за отчитане на придобити безвъзмездно права на ползване върху имоти от общини.....	5
Правно основание за извършване на одита .....	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	8
Некоригирани неправилни отчитания.....	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	18

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МЗ	Министерство на здравеопазването
СБАЛЛС	Специализирана болница за активно лечение на лишени от свобода
РЗИ	Регионална здравна инспекция
ИАЛ	Изпълнителната агенция по лекарствата
НЦЗПБ	Национален център за заразни и паразитни болести
НРЛ	Национална референтна лаборатория
ДМСГД	Дом за медико-социални грижи за деца
ЦСМП	Център за спешна медицинска помощ
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
НЦН	Национален център по наркомании
ДПБ	Държавна психиатрична болница
УНТПБ	Укрепване на националната програма по туберкулоза в България
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
СБАЛББ	Специализирана болница за активно лечение по белодробни болести
МОБАЛ	Многопрофилна областна болница за активно лечение
ЦУ на МЗ	Централно управление на министерство на здравеопазването

**ДО  
Г-ЖА ИВА МИТЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
46-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н Д-Р СТОЙЧО КАЦАРОВ  
СЛУЖЕБЕН МИНИСТЪР НА  
ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**

## **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 2020 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 2020 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.

**Обръщане на внимание – за непарична вноска (апортна вноска) и различен подход за отчитане на придобити безвъзмездно права на ползване върху имоти от общини.**

1. Със средства от ЕС, във връзка с изпълнение на договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по проект по ОП „Регионално развитие“ 2007-2013 г., е извършен основен ремонт на сградата на МОБАЛ Велико Търново на стойност 949 919 лв., капитализиран по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ЦУ на МЗ. През 2014 г. за извършените ремонтни дейности са издадени документи, удостоверяващи приключването им. Съгласно чл. 7.1а от Общите условия към договорите за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, конкретният бенефициент следва да прехвърли всички придобити активи чрез непарична вноска (апортна вноска), по реда на Търговския закон на МОБАЛ Велико Търново. Лечебното заведение е с 51 на сто дялово участие на министерството, като общото събрание на акционерите не е гласувало апортирането на придобитите активи в капитала на дружеството. В последствие, няколко пъти е свиквано Общото събрание в чийто дневен ред са включвани точки за промяна в капитала, но решение за увеличение не е прието. Съгласно чл. 230, ал.2 от Търговския закон за промяна в капитала и устава на дружеството е необходимо мнозинство 2/3 от представения капитал.

Към 31.12.2020 г., стойността на извършения ремонт е признат в баланса на МЗ като е включен в салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ЦУ на МЗ.

Това обстоятелство е оповестено в приложението към ГФО на МЗ за 2019 г. и към ГФО за 2020 г.

*Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.*

2. В МЗ не е определен единен подход за отчитане на безвъзмездно предоставени права на ползване върху имоти, като не е предвидено разграничаване на правилата и отчетните процедури съобразно вида на насрещния контрагент (от бюджетно предприятие на небюджетни предприятия или физически лица и от едно бюджетно предприятие на друго).

В ЦУ на МЗ за безвъзмездно придобити права на ползване върху имоти от общини по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.,<sup>1</sup> е възприет подход имотите да се завеждат като чужди дълготрайни активи по съответните задбалансови сметки.<sup>2</sup> В Счетоводната политика на министерството Раздел V „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“, т. 4.5 „Отчитане на капитализираните разходи на наети/предоставени за ползване безвъзмездно дълготрайни активи“ е определено, че получените за безвъзмездно временно ползване или под наем ДМА се отчитат по справедлива стойност като чужди ДМА по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, без да се уточни кой предоставя активите, небюджетни предприятия и физически лица, или бюджетно предприятие.

<sup>1</sup> Приоритетна ос 4 „Регионална здравна инфраструктура“

<sup>2</sup> съгласно т. 16.12.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

В Център за спешна медицинска помощ (ЦСМП) - София и Дом за медико-социални грижи за деца (ДМСГД) - Плевен, през 2020 г. отчетените по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ са отписани съгласно изискванията, дадени с т. 16.14 на ДДС № 20 от 2004 г., относно ДМА, които са предоставени за безвъзмездно ползване от едно бюджетно предприятие на друго бюджетно предприятие.<sup>3</sup>

*Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.*

### **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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-144 от 22.10.2020 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 закрыта 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,

---

<sup>3</sup> активите които са публична или частна общинска собственост се отчитат и водят по баланса на съответната община собственик на актива

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 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. Във връзка с проведена инвентаризация на основание заповед от 2016 г. на министъра на здравеопазването и Доклад на председателя на комисията е предложено да бъде създадена нарочна комисия, с цел оценка на възможността за бракуване на активи, признати по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ на обща стойност 553 149 лв.,<sup>4</sup> поради изтекъл срок на абонамент и лиценз. През 2020 г. е назначена комисия от министъра на здравеопазването със задача да бъдат проверени активите с изтекъл лиценз и абонамент. В резултат на извършената проверка са съставени и утвърдени от министъра на здравеопазването Опис-предложение, протокол за бракуване на нематериални дълготрайни активи, доклад от комисията от 18.01.2021 г. и доклад от 18.02.2021 г. от проведената годишна инвентаризация. Към 31.12.2020 г., същите все още са признати в отчетността по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“.<sup>5</sup>

<sup>4</sup> 486 лв. вещно, облигационно и търговско право, 540 703 лв. електронен здравен портал и 11 960 лв. ъпгрейд

<sup>5</sup> ОД №№ 1 и 6



Неправилното отчитане е установено при ГФО 2019 г.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал и чл. 38, ал. 1 и 2 от „Вътрешни правила за провеждане на инвентаризация, бракуване, трансформиране и унищожаване на дълготрайни материални и нематериални активи и материални запаси“.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на Баланса.*

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване и балансовото признаване на дълготрайните активи в МЗ се установи следното:<sup>6</sup>

2.1. По програма „Подобряване на контрола на туберкулозата в България“, финансирана със средства от безвъзмездна помощ, предоставена от Глобален фонд за борба със СПИН на Министерство на здравеопазването е извършен основен ремонт на сградата, собственост на НЦЗП НРЛ по ТБ, непризната в баланса на Центъра до месец декември 2019 г. Сградата е осчетоводена по сметка 2039 „Друг сгради“, в баланса на Центъра, със стойността на ремонта от 1 097 453 лв., приключил през 2014 г. Към 30.10.2020 г.<sup>7</sup> е направена експертна оценка от външен оценител за определяне справедливата стойност на сградата. При прегледа за преоценка, текущата възстановима стойност е съпоставена неправилно с отчетната стойност<sup>8</sup> на сградата, вместо с балансовата;

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 82 от ДДС № 8 от 2018 г. относно изискването при извършване на преглед за обезценка да се съпоставя балансовата стойност на актива с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива. Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. т. 20 и 71 от ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставянето на балансовата стойност с текущата възстановима стойност при извършване на преглед за преоценка на дълготрайни материални активи, във връзка с т. 36.1.1 от ДДС № 20 от 2004 г.*

2.2. При определяне на параметрите (срок на годност, амортизационна норма и амортизационна квота) в амортизационния план на сградата е допуснато следното:

- сградата е придобита преди 01.01.2017 г. и неправилно е заложен остатъчен срок на годност от 80 години, без да се вземе предвид годината на придобиване и физическото състояние на актива. Определеният остатъчен срок на годност на актива е идентичен с определеният в Амортизационната политика срок за новопридобити активи.

*Не са спазени изискванията, заложенени в чл. 18, т. 10 от Амортизационната/Счетоводната политика на Министерство на здравеопазването относно определяне сроковете на годност, годишната амортизационна норма и остатъчната стойност в процент спрямо отчетната стойност за придобити нови нефинансови активи по категории активи в системата на МЗ.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на остатъчния срок на годност на наличните към 01.01.2017 г. активи.*

*Неправилното отчитане е оценено по характер.*

<sup>6</sup> ОД № №1 и 6

<sup>7</sup> Предприети действия за коригиране на неправилно отчитане констатирано по време на ГФО за 2019 г.

<sup>8</sup> Стойността на основния ремонт, по който е призната сградата – 1 097 453 лв.

3. При извършения финансов одит на ГФО на Министерство на здравеопазването за 2019 г. е установено, че в Държавна психиатрична болница гр. Карлуково (ДПБ), през последните три години не е извършван преглед за обезценка на капитализираните по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ разходи за незавършено строителство, в размер на 1 207 265 лв.<sup>9</sup>

През 2020 г., в ДПБ - Карлуково е извършен преглед за преценка от независим оценител на сграда<sup>10</sup> с отчетна стойност 171 900 лв. и капитализирани разходи за основен ремонт на същата по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 1 207 265 лв. В доклада на оценителя не са разграничени справедливите стойности на сградата и капитализираните разходи за основен ремонт. В резултат на това, стойността на сградата е завишена със 138 667 лв. чрез кредитиране на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, а капитализираните разходи за основен ремонт са занижени с 1 207 265 лв. като е дебитирана същата сметка.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за текущото счетоводно отчитане на основата на документалната обосновааност на стопанските операции.*

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса.*

4. В ЦУ на МЗ, за получени за безвъзмездно ползване активи,<sup>11</sup> признати по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ с отчетна стойност 6 031 371 лв., не са определени и начислени приписани разходи по дебита на сметка 6087 „Приписани разходи за наеми“ в кореспонденция със съответната сметка от подгрупа 768 „Приписани трансфери между бюджетни организации и други предприятия от сектор "Държавно управление".<sup>12</sup>

*Не са спазени указанията на т.т. 17.15.5 и 17.15.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. относно определянето на сумата, която следва да се начисли като приписан разход и осчетоводяване предоставянето от общини на държавни институции безвъзмездно право на ползване на общински активи.*

*Неправилното отчитане е оценено по характер.*

5. В МЗ, за придобити сгради преди 01.01.2017 г.,<sup>13</sup> (с обща отчетна стойност 10 728 734 лв.) признати по сметка 2031 „Административни сгради“, при първоначалното определяне на остатъчния срок на годност не са взети предвид годината на придобиване и тяхното физическо състояние. Определените остатъчни срокове на годност на тези активи са идентични неправилно с определените в Амортизационната политика срокове за новопридобити активи.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на остатъчния срок на годност на наличните към 01.01.2017 г. активи.*

*Неправилното отчитане е оценено по характер.*

---

<sup>9</sup> ОД № 1

<sup>10</sup> идентификационен № 36511.119.63.12

<sup>11</sup> Сгради, части от сгради, терени, ПИ

<sup>12</sup> ОД № 8

<sup>13</sup> в ИАЛ Административна сграда - Д. Груев 8 – 5 865 317 лв.; в НЦРРЗ Сграда № 7 ВМА – 4 811 437 лв. и в ДМСГ Дебелец административна сграда 3 етаж – 51 980 лв.

<sup>14</sup> ОД № 6

## Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В ЦУ на МЗ във връзка с ПМС № 385 от 18.12.2020 г. за субсидиране на здравните заведения в изпълнение на Заповед от 2020 г. на Директора на Софийска регионална здравна инспекция (СРЗИ) за увеличение легловата база на болниците във връзка с COVID-19, са получени средства по бюджетната сметка на МЗ, в размер на 1 685 729 лв., предназначени за Медицинския институт на МВР (МИ на МВР). В § 8 от Указ № 287 от 18.12.2020 г. се създава § 21а към Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с Решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. и за преодоляване на последиците, който параграф разрешава на МЗ да субсидира лечебните заведения във връзка с поддържане на готовността им за оказване на медицинска помощ при обявена извънредна епидемична обстановка поради епидемичното разпространение на заразна болест (ал.1) и сключване на договори за получаване на субсидията (ал.2). Договорът между МИ на МВР и МЗ е сключен на 29.12.2020 г. Сумата от 1 685 729 лв. е преведена от бюджетната сметка (подлежаща на зануляване) на МЗ по сметката за чужди средства и е налична към 31.12.2020 г.

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудителното изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство и съгласно чл. 148 от ЗПФ постъпления и плащания, които не представляват чужди средства, подлежат на отразяване като приходи, разходи, трансфери или финансиране само по съответните бюджети или сметки за средства от Европейския съюз в съответствие с единната бюджетна класификация и указанията на министъра на финансите, независимо от това дали за извършването на тези операции са прилагани сметки за чужди средства.

*Не са спазени указанията на чл.147 и чл.148 от Закона за публичните финанси.*

*Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и указанията на МФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ .*

*С размера на неправилно отчитане е завишен показател „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ в отчетна група ДСД от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.*

## Коригирани неправилни отчитания

1. В ЦУ на МЗ, в края на 2020 г. по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ в отчетна група „Бюджет“ са отчетени постъпили суми, в общ размер 308 740 000 лв., по Постановления на Министерски съвет (ПМС) - № 401, № 402, № 403 и № 409 от месец декември 2020 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на МЗ във връзка с пандемията от COVID-19 (за закупуване на ваксини и лекарствения продукт Ремдесивир), и сума в размер на 1 685 729 лв. по ПМС № 385 от 18.12.2020 г. за субсидиране на здравните заведения в изпълнение на Заповед от 2020 г. на

Директора на СРЗИ за увеличение легловата база на болниците във връзка с COVID-19 предназначени за Медицинския институт на МВР (МИ на МВР).<sup>15</sup>

Средствата по ПМС № 401, № 402, № 403, № 409 и № 385 в отчетна група „Бюджет“ са отчетени неправилно като извършени разходи по сметки 6013 „Разходи за медикаменти и лекарства“ (ПМС № 402 и № 403), предоставени субсидии по сметка 6460 „Субсидии и други текущи трансфери за стопански предприятия от сектор "Държавно управление"“ (ПМС № 401 и № 385) и по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (ПМС № 403), вместо прехвърлените от бюджета по банковата сметка за чужди средства налични суми да се отчетат като вътрешни разчети по сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“.

В отчетна група ДСД, прехвърлените от бюджета по банковата сметка за чужди средства суми (по ПМС № 401, № 402, № 403, № 409 и № 385) неправилно са осчетоводени по сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ и неправилно отчетени по подпараграф 88-02 „Събрани средства и извършени плащания от/за бюджети по държавния бюджет (+/-)“, вместо 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“.<sup>16</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите/приходите (стопанските операции) по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2020 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2019 г. и ДДС № 14 от 2013 г.*

2. При извършени одитни процедури за преглед на оценката на дълготрайни материални активи в съответствие с действащото законодателство и утвърдената счетоводна политика в Министерство на здравеопазването, се установи, следното:<sup>17</sup>

2.1. През 2017 г. в РЗИ<sup>18</sup> Смолян, НЕЛК<sup>19</sup>, РЗИ София град,<sup>20</sup> през 2019 г. в РЗИ Враца при извършен преглед за обезценка/преоценка на дълготрайни материални активи, текущата възстановима стойност е неправилно съпоставена с отчетната стойност, вместо с балансовата стойност;

2.2. През 2020 г. в ЦУ на МЗ<sup>21</sup> по издаден нов Акт за публична държавна собственост на признати в предходен период активи – три броя сгради (с АПДС са

---

<sup>15</sup> ОД № 10

<sup>16</sup> Съгласно становище от МФ, тези суми следва да се отразят по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ по ЕБК в касовия отчет, а на начислена основа - огледално по сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ по дебита в отчетна група „Бюджет“, и по кредита в отчетна група ДСД. В отчетността на начислена основа захранването на сметката за чужди средства с тези суми по ПМС в края на годината не може да се да се отразява като разход, а като разчет между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД – като се прилага сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“

<sup>17</sup> ОД №№ 2 и 6

<sup>18</sup> Регионална здравна инспекция (РЗИ)

<sup>19</sup> Национална експертна лекарска комисия (НЕЛК)

<sup>20</sup> за закупено оборудване - система за мониторинг на ЕМ полета по фактура № 227 от 23.12.2015 г. на стойност 16 800 лв. с ДДС съгласно договор № 101 от 21.12.2015 г. и приложен оценителен доклад за сметка 2049 „Машини, съоръжения и оборудване“ към 31.12.2017 г. на външен оценител и за сграда съгласно приложен акт за публична държавна собственост № 523 от 08.12.1997 г. и приложен доклад към 31.12.2017 г. на външен оценител

<sup>21</sup> за сграда съгласно акт за публична държавна собственост № 10655 от 18.09.2020 г. с идн. 68134.1001.887.307 с предназначение за здравно заведение, блок Клинични лаборатории и доклад от външен оценител, към месец май 2020 г.

обединени партидите на трите сгради в една партия), е извършен преглед за преценка за определяне на пазарната стойност на активите с предназначение за здравно заведение,<sup>22</sup> като е допуснато:

- текущата възстановима стойност да е съпоставена неправилно с отчетната стойност, вместо с балансовата стойност.

Към 31.12.2020 г. неправилното отчитане е коригирано и текущата възстановима стойност е съпоставена с балансовата стойност.

*Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 82 от ДДС № 8 от 2018 г., съгласно които операцията, свързана с отразяване на обезценката на нефинансови дълготрайни активи, се осчетоводяват/отразяват в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет, след текущото начисляване на амортизациите за м. декември за съответната година по реда на ДДС № 05/2016 г.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 20 и 71 от ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставянето на балансовата стойност с текущата възстановима стойност при извършване на преглед за преценка на дълготрайни материални активи, във връзка с т. 36.1.1 от ДДС № 20 от 2004 г.*

3. При извършени одитни процедури за проверка на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Министерство на здравеопазването се установи:<sup>23</sup>

3.1 При промяна в стойността на активи, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2059 „Други транспортни средства“,<sup>24</sup> не е променена остатъчната стойност, която съгласно Амортизационната политика на министерството е процент от отчетната стойност, като липсват аргументи или мотиви за запазване на остатъчната им стойност, определена преди промяната в отчетната стойност на активите. В резултат на това е начислена амортизация с 34 980 лв. по-малко;

*Не са спазени изискванията, заложен в чл. 18, т. 10 от Амортизационната/Счетоводната политика на Министерство на здравеопазването, относно определяне на остатъчна стойност на дълготрайни нефинансови активи.*

3.2 За придобити сгради преди 01.01.2017 г.,<sup>25</sup> признати по сметка 2031 „Административни сгради“, при първоначалното определяне на остатъчния срок на годност не са взети предвид годината на придобиване и тяхното физическо състояние. Определените остатъчни срокове на годност на тези активи са идентични с определените в Амортизационната политика срокове за новопридобити активи.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на остатъчния срок на годност на наличните към 01.01.2017 г. активи.*

4. Актив, въведен в инвентарната книга на ДПБ Бяла, с наименование Инфраструктурен обект,<sup>26</sup> на стойност 361 191 лв., за който е налице директно извличане на изгода и контрол върху него, както и ограничен достъп в

<sup>22</sup> преди извършената оценка отчетната стойност е 5 762 990 лв., а след преценката е 6 924 423 лв.

<sup>23</sup> ОД №№ 3 и 6

<sup>24</sup> ДМА с отчетни стойности, както следва: Мобилен ултразвуков апарат (26 415 лв.); сграда МЗ - ал. Стамболийски 39 (2 944 943 лв.); сграда МЗ - пл. св. Неделя 5 (7 583 097 лв.); Мерцедес 816 атего /СА 19-17 МХ (94 614 лв.), помещения в ц-р по хигиена, ет.2 и 13 броя сгради с идн. от 11394.1793.1773.1 до 1773.16, с. Владая, Столична община в ЦУ на МЗ.

<sup>25</sup> Сграда - приземен етаж РИОКОЗ в ЦСМП Варна, Сграда болнична Втори ДС в ДМСГД Бузовград, централна болнична сграда ДПБ Бяла и адм. офиси в сграден комплекс Център по хигиена в РЗИ София.

<sup>26</sup> Настилка от бетонни плочи в парка на болницата, градински пейки, кошчета, осветителни тела, табели и водопроводната инсталация на територията на ДПБ Бяла

потреблението на изгодите от други лица, е признат неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>27</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени в Тема 8 от Коментари по методологически въпроси на МФ относно счетоводното отчитане на детски площадки, игрища и други, които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на отделната бюджетна организация и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на тяхната текуща бюджетна дейност, като същите се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).*

5. В ЦУ на МЗ, след направен анализ от дирекция „Бюджет и финанси“ на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ е установено, че за получени за безвъзмездно временно ползване ДМА (отчетени като чужди ДМА),<sup>28</sup> в минали отчетни периоди са извършени строително – монтажни работи на сгради, които не са собственост на министерството (осчетоводени по сметката през 2013 г.), на обща стойност 6 783 449 лв., както следва:

- МБАЛББ Света София - 2 551 954 лв.;
- УМБАЛ Свети Иван Рилски - 1 761 576 лв.;
- УМБАЛ Царица Йоанна – ИСУЛ - 201 817 лв.;
- Национален център по наркомании (НЦН) - 726 050 лв.
- Държавна психиатрична болница (ДПБ) Паталеница - 1 542 052 лв.

Съгласно доклад от дирекция „Бюджет и финанси“, разходите за ремонтите са капитализирани през месец декември 2019 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ЦУ на МЗ, като част от тях са прехвърлени към организациите, в чиято отчетност са признати сградите (болничните заведения).

Извършените ремонтни дейности на сградите на НЦН и ДПБ Паталеница – общинска собственост, предоставени за ползване на МЗ, към 31.12.2019 г. неправилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да бъдат признати в отчетността на МЗ по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“.

За същите не е начислена амортизация, считано от 2017 г., съгласно Счетоводната/Амортизционната политика на МЗ.<sup>29</sup> Неправилното отчитане е установено по време на финансовия одит на ГФО на МЗ за 2019 г.

Към 31.12.2020 г. разходите за ремонтите са прехвърлени към организациите, в чиято отчетност са признати сградите.

*Не са спазени указанията на т. 16.12.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно допълнителни разходи и подобрения, които задоволяват изискването за признаване на актив съгласно т. 6.1 от НСС 16, за получените за безвъзмездно временно ползване ДМА.*

6. Условни задължения по неприключили съдебни дела, по които МЗ е ответник, в размер на 743 891 лв., не са признати по сметка 9299 „Други кредитори по

<sup>27</sup> ОД №№ 3 и 6

<sup>28</sup> по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“

<sup>29</sup> ОД № 1

условни задължения“.<sup>30</sup>Неправилното отчитане е установено по време на финансов одит на ГФО на МЗ за 2019 г.

Към 31.12.2020 г. условни задължения по неприключили съдебни дела, по които МЗ е ответник са начислени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти. Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 42 от ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, във връзка със СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.*

7. В МЗ не разполагат и не са предоставени първични документи, удостоверяващи стойността на чужди активи, осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, както следва:<sup>31</sup>

- в ЦСМП София град - сервизно хале, на стойност 24 957 лв.

- в ДМСГД Плевен - за сграда, на стойност 79 361 лв.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на МЗ за 2019 г.

Към 31.12.2020 г., чуждите активи са отписани от баланса на Министерство на здравеопазването, поради липса на документи удостоверяващи правото на ползване.<sup>32</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции.*

8. По ОП „Регионално развитие“ 2007-2013 г. е извършен основен ремонт на сграда общинска собственост, предоставена за безвъзмездно ползване на Дом за медико-социални грижи за деца – „Света Параскева“ (ВРБ към МЗ преди закриването му), в размер на 348 548 лв., който е завършен съгласно удостоверение за въвеждане в експлоатация от 25.04.2014 г. Бенефициент по програмата е Министерство на здравеопазването. Ремонтът е осчетоводен по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ЦУ на МЗ, вместо по сметка 2091 "Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи".

С постановление на Министерски съвет домът е закрит през 2015 г. и активите е следвало да се прехвърлят към Столична община, включително извършените разходи за основен ремонт да се прехвърлят чрез сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“. Същите, към 31.12.2019 г. са налични по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на МЗ за 2019 г.<sup>33</sup>

Към 31.12.2020 г. капитализираните последващи разходи по предоставения актив за безвъзмездно ползване са прехвърлени към Столична община.

*Не са спазени процедурите по т. 20.6. от ДДС № 20 от 2004 г. относно безвъзмездно прехвърляне на активи и пасиви между бюджетни предприятия на*

---

<sup>30</sup> ОД № 1

<sup>31</sup> ОД № 1

<sup>32</sup> относно предоставени ДМА за безвъзмездно ползване от едно бюджетно предприятие на друго бюджетно предприятие, активите които са публична или частна общинска собственост се отчитат и водят по баланса на съответната община собственик на актива

<sup>33</sup> ОД № 1

*различни първостепенни разпоредители като получателят следва да бъде уведомен от прехвърлителя за стойността на прехвърлените активи и пасиви, отчетени по сметки от група 76 „Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката“ от прехвърлителя. Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

9. По програма „Укрепване на националната програма по туберкулоза в България“ (УНТПБ), финансирана със средства от безвъзмездна помощ, предоставена от Глобален фонд за борба със СПИН (ГФБ със СПИН) на Министерство на здравеопазването, е извършен ремонт на СБАЛЛС София – приключил през 2013 г., в размер на 81 614 лв., осчетоводен по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Съгласно т. 4 от писмо на ГФБ със СПИН за одобряване плана за приключване на безвъзмездна помощ между Глобалния фонд за борба срещу СПИН, туберкулоза и малария и МЗ, главният получател трябва да гарантира, че всички консумативи са използвани, прехвърлено е правото на ползване и/или са бракувани, в съответствие с Плана за преход до 30.06.2019 г. Към 31.12.2019 г., капитализираните разходи през 2013 г. не са прехвърлени от МЗ към Министерство на правосъдието.

В края на 2019 година е извършен преглед за обезценка на капитализираните разходи, като справедливата им стойност е определена в размер на 67 332 лв.<sup>34</sup>

Към 31.12.2020 г. извършеният ремонт е прехвърлен на Министерство на правосъдието.

*Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

10. В ИАЛ, вземания за несъбрани такси за годишно поддържане на разрешения за употреба/удостоверения за издаване на лекарствени продукти от минали години,<sup>35</sup> на обща стойност 2 043 050 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7051 „Приходи от такси в левове“, вместо по сметка от подгрупа 799 „Увеличение на нетните активи от други събития“.<sup>36</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.*

11. В ЦУ на МЗ, банкови гаранции за изпълнение на договори с изтекъл срок на валидност към 31.12.2020 г., на обща стойност 1 681 168 лв., не са отписани и са налични в отчетна група СЕС в салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.<sup>37</sup>

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

---

<sup>34</sup> ОД № 1

<sup>35</sup> 2016 г. – 400 650 лв., 2017 г. – 520 850 лв., 2018 г. – 531 950 лв. и 2019 г. – 589 600 лв.

<sup>36</sup> ОД № 4

<sup>37</sup> ОД № 5



*относно отчитането на получените банкови гаранции до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.*

12. В ЦУ на МЗ, учредени права за строеж на обща стойност 2 991 715 лв., са капитализирани неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.<sup>38</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

13. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на промените в дела на инвестицията на МЗ в предприятия в страната, се установи следното:<sup>39</sup>

- промените в дела на инвестицията на МЗ в предприятия в страната, в общ размер на 22 872 210 лв., следствие на увеличение в капитала на търговски дружества за сметка на предоставени от министерството капиталови трансфери в предходни отчетни периоди, са неправилно осчетоводени по кредита на сметки 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ – 13 023 210 лв., за дружествата с мажоритарно участие и 7173 „Дялово участие във финансовия резултат на съвместно контролирани предприятия в страната - нето“ – 9 849 000 лв. за съвместно контролираните предприятия. В търговските дружества промяната в капитала за сметка на капиталовите трансфери е отразена като трансформиране на пасив отчетен като разчет (задължение) или като финансиране и не е признат като приход в отчетността на дружествата. В ЦУ на МЗ, промяната в дела на инвестицията е следвало да бъде осчетоводена по кредита на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“.

- при отчитането на размера на инвестициите в капитала на новоучредено търговско дружество „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, в което участието на МЗ е 100 %, записан, но невнесен капитал, в размер на 70 000 000 лв., е неправилно осчетоводен по кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“. Отчитането на дялово участие в капитала на търговското дружество, следва да се базира на действително внесен капитал, а не на база записан. В ЦУ на МЗ не е следвало да се съставя счетоводно записване за осчетоводяването на невнесения капитал.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. относно осчетоводяване на принадлежащият се на бюджетното предприятие дял в годишния финансов резултат на търговски дружества.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания и не обхващат всички рискове, свързани с

---

<sup>38</sup> ОД № 9

<sup>39</sup> ОД № 7

отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на министерството.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2020 г. на Министерство на здравеопазването.

Коригираният Баланс, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2020 г. на Министерство на здравеопазването е представени в Министерство на финансите и в Сметната палата на 22.04.2020 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 № 289 от 12.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на здравеопазването и един за Сметната палата.

### **Приложение № 1 Опис на одитните доказателства**

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

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	РД № ТК-2.16-1 за извършена проверка относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения одит на ГФО на Министерство на здравеопазването към 31.12.2019 г.	<b>132</b>
02	РД № ТК-2.15-2 за процедури по същество - преглед и анализ на данни от счетоводни регистри, в това число проверка на счетоводни документи на съществени позиции по счетоводни сметки на Министерство на здравеопазването (МЗ), попаднали в обхвата на извадката: дълготрайни активи по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и отчетени разходи по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.	<b>316</b>
03	РД № ТК-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи.	<b>99</b>

04	РД № ГФО-2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводяванията по сметка 7051 „Приходи от такси в левове“ в отчетна група „Бюджет“ и подпараграф 25-01 „Такси за административни и други услуги и дейности“ в ЦУ на МЗ, ИАЛ и РЗИ София град към 31.12.2020 г.	
05	РД № ГФО-2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“ и „СЕС“, 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ в отчетна група „СЕС“ в ЦУ на МЗ.	<b>43</b>
06	РД № ГФО-2.16-1 за извършена проверка относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения одит на ГФО на Министерство на здравеопазването към 30.09.2020 г.	<b>130</b>
07	РД № ГФО-2.16-11 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на осчетоводяванията по сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и 5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната“ във връзка с дела на инвестициите на Министерство на здравеопазването в търговските дружества.	<b>383</b>
08	РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ЦСМП София град и ЦУ на МЗ.	<b>29</b>
09	РД № ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи.	<b>23</b>
10	РД № ГФО-2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на наличност по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ и по подпараграф 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ в края на периода (-)“ в отчетна група ДСД в ЦУ на МЗ.	<b>90</b>