



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100109325

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Медицинския университет, гр. София за 2024 г.

София, 2025 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 законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия 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	10

Списък на съкращенията

ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МУ – София	Медицински университет, гр. София
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ПРОФ. Д-Р БОЙЧО ЛАНДЖОВ, ДМ
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 2024 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 2024 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 2025 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-093 от 04.07.2025 г. на Маргарита Николова, 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. Заключение 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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 Ректората на МУ - София, звено „Изследователски университет“, при извършени одитни процедури за потвърждаване пълнота и класификация на признатите нематериални дълготрайни активи, придобити със средства по Националния план за възстановяване и устойчивост, отчитани в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) е установено:¹

1.1. Придобит специализиран софтуер на стойност 29 240 лв. не е признат по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в кореспонденция със сметка 4030 „Задължения към доставчици от чужбина“. Плащането на софтуера е отчетено правилно по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ от Единната бюджетна класификация (ЕБК). Активът е въведен в експлоатация през декември 2024 г. и следва след прехвърлянето в отчетна група „Бюджет“ да се амортизира считано от 2025 г.

1.2. Придобити специализирани програмни продукти на стойност 78 739 лв. („чатбот“ за 41 541 лв., инсталиран през декември 2024 г. и програмен софтуер за 37 198 лв., инсталиран през юли 2024 г.), със срок на ползване над една година, са признати неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ от ЕБК.

1.3. За придобити софтуерни продукти на обща стойност 107 979 лв. не са съставени огледални счетоводни записвания за прехвърлянето им от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в кореспонденция със сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“ в двете отчетни групи.

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството. Не са спазени указанията за отчитане на активите и пасивите в съответствие с техния икономически характер по счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден с писмо ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите и ЕБК за 2024 г., утвърдена с писмо ДДС № 9 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите.

С общия размер на неправилното отчитане – 107 979 лв. е:

- занижен код 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса на МУ – София. В пасива на баланса е занижен код 0522 „Задължения към доставчици“ с 29 240 лв.

- завишен код 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група СЕС-КСФ и занижен същия код в отчетна група „Бюджет“ в Отчета за приходите и разходите на МУ – София.

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 4

Със сумата от 78 739 лв. е завишен код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в отчетна група СЕС-КСФ в Отчета за приходите и разходите на МУ – София.

2. В База „Студентски общежития и столове и социално-битово обслужване на студентите”² на МУ-София за сграда³ с отчетна стойност 2 410 145 лв., която от месец май 2022 г. е изведена от експлоатация поради ремонтни дейности, без основание по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ са признати амортизации в размер на 101 826 лв. (за 2022 г. - 25 456 лв.; за 2023 г. – 38 185 лв. и за 2024 г. – 38 185 лв.).⁴

Не са спазени указанията на т. 23 от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на министъра на финансите, относно определянето на активи, които не подлежат на амортизация.

С размера на неправилното отчитане – 101 826 лв. е занижен код 0011 „Сгради“ от актива на баланса.

С размера на начислените разходи за амортизация за 2024 г. – 38 185 лв. е завишен код 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите на МУ – София.

3. В Централната медицинска библиотека⁵ разходи за придобиване на книги за библиотека в размер на 12 048 лв., признати в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.⁶

Не са спазени указанията на т.т. 18 и 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите, за капитализиране на активи в отчетна група ДСД.

С размера на неправилното отчитане – 12 048 лв. е занижен код 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ от актива на баланса и завишен код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите на МУ – София.

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.

² Разпоредител от по-ниска степен в системата на МУ – София.

³ студентско общежитие блок 56, секция Б

⁴ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 7

⁵ Разпоредител от по-ниска степен в системата на МУ – София.

⁶ Одитни доказателства №№ 8 и 9

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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 № 335 от 17.09.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Медицинския университет, гр. София, Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Гавчев)



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	Констативен протокол 2.2-3 за резултати от извършена проверка на отчетени разходи, финансирани по Националния план за възстановяване и устойчивост в Ректорат на МУ - София	1
2	Аналитична оборотна ведомост за сметка 4030 „Задължения към доставчици от чужбина“; Мемориален ордер (МО) 5а Банка разход м. декември 2024 г., арх. № 3 за плащане по проформа фактура № 9146/2024 от 31.10.2024 г. и приложения	14
3	МО 9 Начисления по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“; фактури № 5140 от 01.07.2024 г.; № 5191 от 05.08.2024 г. и № 5266 от 05.09.2024 г.; Приемо-предавателни протоколи към фактури; Договор № 82 от 2024 г.	28
4	МО 9 Начисления по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“; фактура № 108957 от 05.07.2024 г.; Приемо-предавателни протоколи към фактура; Договор № ИУ 76 от 2024 г	29
5	Констативен протокол 2.2-3 за резултати от извършена документална проверка на отчетените разходи за ремонт на общежитие в гр. София, Студентски град, блок 56, секция Б	2
6	Заповед № РК36-467 от 21.03.2022 г. на ректора на МУ – София; Акт за собственост № 02067 от 2000 г. за блок 56; Справка за амортизационните показатели и натрупаните разходи за амортизации за блок 56 и за секции А и Б от 2022 г. до 31.12.2024 г.	4
7	Протокол от 06.06.2022 г. за откриване на строителна площадка (обр.2); Акт за установяване на състоянието на строеж при спиране на строителство от 30.05.2023 г.; Документи за извършена инвентаризация през 2024 г. и извлечения от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	16
8	Констативен протокол 2.2-1 за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за книги в библиотеки в Централна медицинска библиотека	1
9	Хронологични ведомости за сметки 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ и 2204 „Книги в библиотеките“, фактури и контролни листа за доставени книги в библиотека: Фактура № 0000000074 от 08.11.2024 г.; Фактура № 0000000075 от 08.11.2024 г.; Фактура № 0000000221 от 18.11.2024 г.; Фактура № 0000001300 от 12.09.2024 г.; Фактура № 0000112648 от 08.05.2024 г.; Фактура № 0000112844 от 17.09.2024 г.	22