

ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ

ОТНОСНО: ПРОВЕРКА НА РАЗХОДИТЕ ПО СПОРАЗУМЕНИЕ № Д01-19915.11.2018 ГОДИНА ЗА ФИНАНСИРАНЕ НА НАЦИОНАЛНАТА НАУЧНА ПРОГРАМА "РАЗРАБОТВАНЕ НА МЕТОДОЛОГИЯ ЗА ВЪВЕЖДАНЕ НА NAT ТЕХНОЛОГИЯ ЗА ДИАГНОСТИКА НА ДАРЕНАТА КРЪВ В ТРАНСФУЗИОННАТА СИСТЕМА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ"

ДО

МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И НАУКАТА/МОН/

гр. София 1000, Бул. „Княз Дондуков” № 2А

Адрес за кореспонденция:

гр. София 1000, Бул. „Княз Дондуков” № 2А

До Ръководството

НА НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ТРАНСФУЗИОННА ХЕМАТОЛОГИЯ

Водещ партньор на екип

София, п.к 1202,

ул. "Братя Миладинови" № 112

18 февруари 2020 година

Уважаеми дами и господа,

В съответствие с подписания договор между

и НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ТРАНСФУЗИОННА ХЕМАТОЛОГИЯ, Водещ партньор на екип, за изпълнение на Споразумение № Д01-199/15.11.2018 г., предоставяме нашия доклад за Фактически констатации ("Докладът"), във връзка със съпътстващия го финансов отчет, който Вие предоставихте за периода 15.11.2018 г.-31.12.2019 г. за Национална научна програма "Разработване на методология за въвеждане на NAT технология за диагностика на дарената кръв в трансфузионната система на Република България", сключено между Министерство на образованието и науката/МОН/ в качеството на Финансиращ орган, който е подписал договора съгласно РМС № 577/17.08.2018г., с НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ТРАНСФУЗИОННА ХЕМАТОЛОГИЯ, "Водещ партньор 1" на екип и който осигурява финансиране (Договарящ орган) и НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ТРАНСФУЗИОННА ХЕМАТОЛОГИЯ (НЦТХ), гр. София, обхващащ периода: 15.11.2018.-15.12.2019г.

от Споразумение № Д01-199/15.11.2018 г.

Извършените процедури, описани по-долу са изпълнени във връзка с проверката за допустимост на отчетените разходи по Споразумение № Д01-199/15.11.2018 г. за

периода 15.11.2018 г.-31.12.2019 г.

Цели

Нашият ангажимент е свързан с изпълнението на предварително съгласуваните с Вас процедури, отнасящи се до проверка на понесените разходи във връзка с изпълнение на Национална научна програма “Разработване на методология за въвеждане на NAT технология за диагностика на дарената кръв в трансфузионната система на Република България”, за периода от 15.11.2018 г.-31.12.2019 г., относно това дали същите са в съответствие с изискванията на действащото законодателство и счетоводни норми и с критериите за допустимост на разходите определени в договора.

Обща информация за Национална научна програма

“Разработване на методология за въвеждане на NAT технология за диагностика на дарената кръв в трансфузионната система на Република България”

Национална научна програма “Разработване на методология за въвеждане на NAT технология за диагностика на дарената кръв в трансфузионната система на Република България”, е определена за финансиране от Министерство на образованието и науката /МОН/ и се изпълнява от Възложителя с „Водещ партньор1” на екип - НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ТРАНСФУЗИОННА ХЕМАТОЛОГИЯ, представлявана от д-р Николай Николов, чрез подписано Споразумение № Д01-199/15.11.2018 г., с Министерство на образованието и науката/МОН/ - финансиращ орган.

Времовата рамка за изпълнение на програмата, считано от датата на подписване на Споразумението е 24 месеца , а докладът с констатации е с период 15.11.2018-31.12.2019г.

Общият размер на бюджета на програмата 5000000.00 лева /Пет милиона лева/. Бюджета по програмата е разпределен както следва:

таблица 1

№	Видове разходи	Одобрен бюджет			
		Количество		Ед. Цена	Общо
	Непреки разходи				
A.	Административни разходи				
1	Административно обслужване и управление на програмата	1		40100.00	40100.00
	Общо				40100.00
	Преки разходи				
B.	Закупуване на апаратура и реактиви				
1	Закупуване на апаратура	6		811666.67	4870000.00
	Общо				4870000.00

C.	Изготвяне на единна методика и процедура за въвеждане на NAT технологията.				
1	Изследователи	11	150.00	30.00	49500.00
	Общо				49500.00
D.	Методическо обучение на специалисти от трансфузионната система в Република България.				
1	Обучители	10	30.00	22.00	6600.00
	Общо				6600.00
E.	Създаване на база данни за разпространението на маркерите на трансмисивните инфекции сред здрави лица - донори на кръв.				
1	Изследователи	11	40.00	20.00	8800.00
	Общо				8800.00
F.	Публикации в специализирани издания - 5 бр.				
1	Публикации	5		5000.00	25000.00
	Общо				25000.00
G.	Общо допустими разходи по програмата				5000000.00
I.	Сума на финансирането по програмата				5000000.00

Отговорност на Възложителя по Програмата

Ръководството на - НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО ТРАНСФУЗИОННА ХЕМАТОЛОГИЯ (НЦТХ) - „Водещ партньор1 на екип“ носят отговорност за:

а) изготвянето на окончателния научен и финансов отчет за изпълнението на програмата;

б) изготвяне на финансов отчет за приходите и разходите по програмата;

в) разработване и поддържане на подходяща система за провеждане на процедури по възлагане на дейности по Програмата в съответствие с изискванията на ЗОП и другите приложими нормативни актове и разпоредби; и

г) въвеждането на такава система за вътрешен контрол, прилагана при тръжни процедури, договаряне, извършване на плащания и система за счетоводна отчетност, които да са в съответствие с изискванията на Споразумението на Национална научна програма “Разработване на методология за въвеждане на NAT технология за диагностика на дарената кръв в трансфузионната система на Република България”, финансирана със средства от Министерство на образованието и науката/МОН/, съгласно РМС № 577/17.08.2018г..

Отговорност на одитора



Нашата отговорност се свежда до извършването на проверка по предварително съгласувани процедури, отнасящи се до верификация на разходите, определени със Споразумение № Д01-199/15.11.2018 г. за периода 15.11.2018 г.-31.12.2019 г. за Национална научна програма “Разработване на методология за въвеждане на NAT технология за диагностика на дарената кръв в трансфузионната система на Република България”, финансирана със средства от Министерство на образованието и науката /МОН/ - финансиращ орган.

Това включва извършване на определени установени процедури, резултатите от които финансиращия орган използва, за да направи изводи за извършените от нас процедури.

Основната цел на процедурите по верификация на разходите е одиторът да потвърди, че разходите описани във финансовия отчет са действително извършени, акуратни и допустими и да предостави на Възложителя Доклад, изготвен на база на извършените процедури от одитора. Допустимостта на разходите в случая се определя като правилно и точно изразходване на предоставеното финансиране в съответствие със срока и условията, заложи в Споразумение № Д01-199/15.11.2018 г. за Национална научна програма “Разработване на методология за въвеждане на NAT технология за диагностика на дарената кръв в трансфузионната система на Република България”. Ангажиментът е извършен в съответствие с приложимите Международни стандарти за свързани услуги и Международните одиторски стандарти и при спазване на изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите.

Обхват на работата

Нашето задължение е в съответствие с изискванията за :

- проверка на разходите по Споразумение № Д01-199/15.11.2018 г. за Национална научна програма “Разработване на методология за въвеждане на NAT технология за диагностика на дарената кръв в трансфузионната система на Република България”, за получаване на финансиране и изискванията записани в него;
- Международните стандарти за свързаните услуги - International Standard on Related Services (‘ISRS’) 4400 *Ангажименти за извършване на предварително съгласувани процедури по отношение на финансова информация*, както са публикувани от МФС;
- съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от МФС;

Ние имаме задължение единствено да представим резултатите от процедурите, които извършихме при проверка на разходите по Споразумение № Д01-199/15.11.2018 г. за Национална научна програма “Разработване на методология за въвеждане на NAT технология за диагностика на дарената кръв в трансфузионната система на Република България” за полученото финансиране и да докладваме за установените фактически констатации на база информация от финансовия отчет, отнасящ се за посочения период на програмата.

Източници на информация

Докладът съдържа информация, предоставена ни от ръководството на Възложителя (НЦТХ) получена и извлечена от информационната и счетоводна му системи. Ние получихме и допълнителни устни разяснения от ръководството на Възложителя, които не считаме за необходимо да излагаме в писмена форма в настоящия Доклад.

Изпълнени процедури за проверка



1. Постигане на достатъчно разбиране за дейностите, които са извършени през проверявания период 15.11.2018 г.-31.12.2019 г.

2. Процедури по потвърждаване на допустимост на отчетените разходи по Програмата за проверявания период 15.11.2018 г.-31.12.2019 г.

3. Общи процедури

За целите на проверката на отчетените от Възложителя разходи за проверявания период са проведени процедури за наличие на съответствие относно следното:

- дали понесените разходи са предвидени в първоначалния бюджет,
- дали са съгласувани с времевия график;
- дали са подкрепени от счетоводни документи в съответствие с действащото национално счетоводно законодателство;
- дали са били записани в счетоводната система.

Като източник на информация, която използвахме при извършването на тези процедури, Възложителят ни предостави следните документи и счетоводни регистри:

- Разрешения за възлагане за извършване на разходи;
- Документация свързана с проведени процедури по ЗОП;
- Сключен договор със спечелилия конкурса участник в проведената процедура;
- Фактури;
- Приемно-предавателни протоколи;
- Акт за приемане на ДМА и НДМА;
- Актове за въвеждане в действие на закупени ДМА и НДМА;
- Складова разписка за доставени консумативи и реактиви, свързани с доставката на ДМА за провеждане на обучения и тестване на системите
- Искане за изписване на материали;
- Банкови документи за извършени плащания;
- Сключени граждански договори;
- Декларации за осигурителен доход;
- Сметки за изплатени суми;
- Банкови нареждания за извършени плащания;
- Банкови извлечения за извършени плащания;
- Счетоводни регистри- извлечения от счетоводни сметки;
- Оборотни ведомости.;
- Описи, в които са описани номер на разходния документ, името на насрещният контрагент, периода за който се отнася разхода и сумата;
- Финансов отчет –план и отчет за периода на действие на споразумението.

4. Приложени процедури

Основните процедури, които бяха приложени във връзка с изпълнението на целите на проверката могат да се класифицират в следната последователност :

1. Извършен аналитичен преглед на бюджета по дейности;
2. Провеждане на аналитични тестове за проверка на разходи по дейности, в съответствие с бюджета на разходите за съответната дейност
3. Инспекция на първични документи, математически преизчисления на документи;
4. Аналитично сравнение на данните за стойности и класификация на разходите,
5. Сводяне и обобщение на понесените разходи по дейности и сравнение с отчетените.

Коефициентът на покритие на разходите е 100%. Този коефициент представлява общата изразходвана сума, верифицирана от нас като процент от общите разходи, които са обект на верификация. Последната сума е равна на общо изразходваната сума, декларирана от Възложителя във финансовия отчет за посочения период на

ръководство за работа, ППП за съвместяване на НИС с апаратурата, акт за заприхождаване на активите, контролни листа, подписани от контролора, протоколи за обучения. Закупените активи не превишават планираните стойности, които за записани в плана на бюджета за закупуване на апаратура и реактиви. Приложени са инвентарни книги, амортизационни планове и са определени амортизационните норми, съобразени със счетоводната политика.

Отчетените разходи за апаратура са представени във финансовия отчет по цена на придобиване.

Не установихме неправилни отчитания на разходите за закупуване на дълготрайни активи.

2) Разходи за изготвяне на единна методика и процедури за въвеждане на НАТ технологията-Изследователи

В това разходно перо са отчетени разходи за възнаграждения на изследователите по Програмата. Тези разходи са представени със сключени граждански договори за изпълнение, срока за изпълнение, какви резултати следва да бъдат получени.

Възнаграждението, определено в сключените договори за тези дейности включва и задължителните осигурителни вноски за сметка на Изпълнителя. Приложени са доклади за отчитане на дейността по договора, декларация за осигурителен доход, хонорар сметка за изплатеното възнаграждение, банкови документи свързани с изплащането на хонорара.

Изплащането на възнагражденията става по банков път, като плащанията постъпват по дебитните карти на лицата.

На база на извършените процедури се установи, че отчетените разходи за възнаграждения са правилно класифицирани, документално обосновани са с първични документи и са проследими в счетоводните регистри. Не са установени превишения на отчетените разходи с планираните и периодите за които се отнасят.

Не установихме неправилни отчитания на разходите за възнаграждения.

3) Разходи за Методическо обучение на специалисти от трансфузионната система в Република България-Обучители

В това разходно перо са отчетени разходи за възнаграждения на обучители по Програмата. Тези разходи са представени със сключени граждански договори за изпълнение, срока за изпълнение, какви резултати следва да бъдат отчетени. Възнаграждението, определено в сключените договори за тези дейности включва и задължителните осигурителни вноски за сметка на Изпълнителя. Приложени са протоколи за фактическо обучение на служителите с подписа им за присъствие за отчитане на дейността по договора, декларация за осигурителен доход, хонорар сметка за изплатеното възнаграждение, банкови документи свързани с изплащането на хонорара. Изплащането на възнагражденията става по банков път, като плащанията постъпват по дебитните карти на лицата. На база на извършените процедури се установи, че отчетените разходи за възнаграждения са правилно класифицирани, документално обосновани са с първични документи и са проследими в счетоводните регистри. Не са установени превишения на отчетените разходи с планираните и периодите за които се отнасят.

Не установихме неправилни отчитания на разходите за възнаграждения.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Наименование на водещия партньор: НЦТХ

Наименование на проекта: Въвеждане на НАТ технологии

№	Видове разходи	Одобрен бюджет			Разходи към 15.10.2019					Разходи до 31.12.2019		Общо разходи по програмата		в лева с включен ДДС	
		Количество	Ед. Цена	Общо	Документ	№	Дата	Стойност	Стойност	Стойност	Стойност	Стойност	Стойност	Остатък 2020	Стойност
	Непреки разходи														
A.	Административни разходи														
1	Административно обслужване и управление на програмата	1	40100,00	40100,00						40100,00	40100,00	40100,00	40100,00		0,00
	Общо			40100,00				0,00	40100,00	40100,00	40100,00	40100,00	40100,00		0,00
B.	Преки разходи														
1	Закупуване на апаратура и реактиви	6	811666,67	4870000,00				3000000,00	1868759,98	4868759,98	4868759,98	4868759,98	4868759,98	1240,02	1240,02
	Общо			4870000,00				3000000,00	1868759,98	4868759,98	4868759,98	4868759,98	4868759,98	1240,02	1240,02
C.	Изготвяне на единна методика и процедура за въвеждане на НАТ технологията.														
1	Изследователи	11	150,00	30,00				0,00	49500,00	49500,00	49500,00	49500,00	49500,00	0,00	0,00
	Общо			49500,00				0,00	49500,00	49500,00	49500,00	49500,00	49500,00	0,00	0,00
D.	Методическо обучение на специалисти от трансфузионната система в Република България.														
1	Обучители	10	30,00	22,00				6600,00	6600,00	6600,00	6600,00	6600,00	6600,00	0,00	0,00
	Общо			6600,00				0,00	6600,00	6600,00	6600,00	6600,00	6600,00	0,00	0,00
E.	Създаване на база данни за разпространението на маркерите на трансмисивните инфекции сред здрави лица - донори на кръв.														
1	Изследователи	11	40,00	20,00				8800,00	8800,00	8800,00	8800,00	8800,00	8800,00	0,00	0,00
	Общо			8800,00				0,00	8800,00	8800,00	8800,00	8800,00	8800,00	0,00	0,00
F.	Публикации в специализирани издания - 5 бр.														
1	Публикации	5	5000,00	25000,00				0,00	25000,00	25000,00	25000,00	25000,00	25000,00	0,00	0,00
	Общо			25000,00				0,00	25000,00	25000,00	25000,00	25000,00	25000,00	0,00	0,00
G.	Общо Допустими разходи по програмата			5000000,00				3000000,00	1998759,98	4998759,98	4998759,98	4998759,98	4998759,98	1240,02	1240,02
I.	Сума на финансирането по програмата			5000000,00				3000000,00	1998759,98	4998759,98	4998759,98	4998759,98	4998759,98	1240,02	1240,02
	Обща сума на разходите до 2020			5000000,00				3000000,00	1998759,98	4998759,98	4998759,98	4998759,98	4998759,98	1240,02	1240,02
	Разлика			0,00											

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с констат

