



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100214420

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерския съвет 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
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч.	Закон за счетоводството
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОА	Областна администрация
ПМС	Постановление на Министерски съвет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н СТЕФАН ЯНЕВ
МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерския съвет, 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 Министерския съвет 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 Министерския съвет 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-144 от 02.11.2020 г. на Горница Грънчарова-Кожарева, 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 дължащи 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 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 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 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 консолидирания финансов 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 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.

Част II. Докладване във връзка с други законови 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. В областна администрация (ОА) на област София и ОА Ловеч при прегледа за обезценка текущата възстановима стойност на активите е сравнена неправилно с отчетната стойност, вместо с балансовата стойност, в резултат на което е осчетоводена в повече обезценка общо в размер на 2 432 516 лв. по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и кредита на сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (2 219 060 лв.) и 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (152 344 лв.), сметки 2051 „Леки автомобили“ (9 480 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (1 261 лв.), 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (513 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (49 858 лв.).¹

Не са спазени указанията, дадени с т. 71 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за обезценка на активи.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради“, 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“, 0015 „Инфраструктурни обекти“ и 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и завишен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от отчета за приходите и разходите.

2. В Държавна агенция „Архиви“ акумулираната амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в оборотната ведомост е с 1 484 886 лв. повече в сравнение с набраната амортизация в амортизационния план към 31.12.2020 г., в резултат на което балансовата стойност на сградите е неправилно намалена.²

Установеното несъответствие е в резултат на неправилно осчетоводена амортизация през 2018 г. в „Регионален държавен архив – Велико Търново“, поради софтуерна грешка. Грешката е отстранена в амортизационния план през 2018 г., но не е коригирана в оборотната ведомост.

Не са спазени указанията, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизации и разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, за документална обосноваемост на стопанските операции.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

3. В ОА Шумен прехвърлен имот – частна държавна собственост обект „Хиподром“ от Министерство на земеделието, храните и горите с балансова стойност общо в размер на 1 167 917 лв. към 31.12.2020 г. не е осчетоводен по дебита на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (855 223 лв.), 2031 „Административни сгради“ (4 588 лв.) и 2039 „Други сгради“ (308 106 лв.) в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““.³

В ОА Шумен обект „Хиподром“ е осчетоводен през 2021 г. (следващ отчетен

¹ Одитно доказателство № 3

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 4

период).

Не са спазени указанията, дадени в т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, при безвъзмездно прехвърляне на активи между бюджетни организации на различни първостепенни разпоредители, прехвърлителя и получателя да използват сметки от гр. 76 в един и същи отчетен период и с равни суми.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради“ и 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“ от отчета за приходите и разходите.

4. В ОА Велико Търново прехвърлен актив – публична държавна собственост „Регионална пречиствателна станция за отпадъчни води за градовете Горна Оряховица, Лясковец и Долна Оряховица“ от община Горна Оряховица и община Лясковец, поради техническа грешка е осчетоводен за 20 199 541 лв., вместо за 20 399 541 лв., т.е. с 200 000 лв. по-малко по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и в неправилна кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““, вместо със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“.⁴

Не са спазени указанията, дадени в т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, при безвъзмездно прехвърляне на активи между бюджетни организации на различни първостепенни разпоредители, прехвърлителя и получателя да използват сметки от гр. 76 в един и същи отчетен период и с равни суми.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“ от отчета за приходите и разходите.

5. В ОА Перник във връзка с ангажменти за минимално ниво на инвестиции в активи – публична собственост, съгласно договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги (№ АВиК-40 от 11.03.2016 г.), сключен по реда на Закона за водите между „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник“ и „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник, в ОА Перник са допуснати следните неправилни отчитания:⁵

5.1. Със стойността на издадените насрещни фактури на обща стойност 353 800 лв. за ВиК инвестиции за периода от 2016 г. до 2020 г. не са взети счетоводни операции за прихващане на вземанията със задълженията на „ВиК“ ООД гр. Перник. В резултат на което неправилно е завишено крайното кредитно салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и крайното дебитно салдо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.

5.2. През 2020 г. „ВиК“ ООД гр. Перник фактурира аванс съгласно договора за инвестиции в размер на 91 000 лв. без ДДС. Същите са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо като вземане от дружеството.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 24 и 27 от писмо № 91-00-106 от 2017 г.

С размера на неправилните отчитания са завишени шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

6. В ОА Перник разход на стойност 26 641 лв. за нов спирателен крап между водопроводи по договор със „Софийска вода“ АД е осчетоводен два пъти – веднъж правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и втори път неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Сумата е платена на 10.04.2020 г., но поради двойното осчетоводяване сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, на аналитично ниво „Софийска вода“ АД, е с неправилно кредитно салдо в размер на 26 641 лв.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч. за документална обосноваемост на стопанските операции.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.

7. В ОА Пазарджик авансово плащане в размер на 28 080 лв. по договор за почистване на речното корито на река „Мътница“ е осчетоводено неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁷

Не са спазени указанията дадени с т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г. на МФ, във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на услуги.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.

Неправилните отчитания в ГФО за 2020 г., установени в ОА на област София, ОА Ловеч, ОА Шумен, ОА Велико Търново, ОА Перник, ОА Пазарджик и Държавна агенция „Архиви“, са коригирани през 2021 г.

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. Предоставени капиталови трансфери на Българската православна църква – Българска патриаршия, отпуснати с ПМС⁸ за изграждане на локално пречиствателно съоръжение за отпадни води, за ремонтни и реставрационни дейности на манастири, общо в размер на 5 734 000 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и отчетени неправилно по подпараграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“, вместо по сметка 6455 „Капиталови трансфери за нестопански организации“ и подпараграф 55-03 „Капиталови трансфери за организации с нестопанска цел“.⁹

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ ПМС № № 102, 117, 132, 230 и 239 от 2020 г.

⁹ Одитно доказателство № 1

Не са спазени указанията, дадени в т. 75 от Ръководството по приложение на СБП, за класифициране на трансферите по вид (капиталови и текущи) и ЕБК за 2020 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2019 г., за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер.

2. В ОА Бургас административни и други сгради със статут на паметници на културата на обща балансова стойност 4 464 260 лв. и акумулирана амортизация в размер на 106 315 лв., които се използват в дейността на бюджетната организация, са неправилно отписани от сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и осчетоводени по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „ДСД“.¹⁰

Не са спазени указанията, дадени в т. 82 от ДДС № 07 от 2017 г. на МФ, за сгради със статут на паметници на културата, които се използват в дейността, не следва да се прехвърлят по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „ДСД“ и да се изключват от обхвата на активите, подлежащи на амортизация.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 156 от 22.06.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерския съвет и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

Чл. 2 ЗЗЛД

¹⁰ Одитно доказателство № 2

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД ТК 2.16.1 за тестове по същество и аналитични процедури на отчитането на средствата за предоставени субсидии и трансфери за юридически лица с нестопанска цел в МС към 30.09.2020 г.;	4
1.1	ПМС № № 102, 117, 132, 230 и 239 от 2020 г, платежни нареждания, писма от дирекция "Вероизповедания" при МС, МО №20/87 от м. 11.2020 г. за извършена корекция, Справка за разпределение на държавната субвенция за вероизповеданията към 30.09.2020 г.	54
2	РД ТК 2.15.2 за процедури по същество на оборотите по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „ДСД“ на Областна администрация – Бургас към 30.09.2020 г.;	3
2.1	Обяснителна записка от началник отдел „АФСД“ в ОА Бургас и Хронологичен опис на операции от № 956 до 976 за коригиране на неправилното отчитане;	5
3	РД ГФО 2.27.3 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации и извършена обезценка на нефинансови дълготрайни активи в МС;	2
3.1	Експертни оценки за определяне на справедливата стойност на активи, амортизационни планове към 31.12.2020 г. на ОА на област София, ОА Ловеч и ДАА, обяснителна записка от ДАА и други;	114
4	РД ГФО 2.15.2 за процедури по същество на прехвърлените активи по сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в ОА Велико Търново и ОА Шумен към 31.12.2020 г.;	3
4.1	Заповед № РД-15-160/22.12.2020 г. на Областен управител на област Шумен, писма от МЗХГ № 66-239 от 12.02.2021 г., № 66-239 от 17.02.2021 г., ППП от 30.12.2020 г., Обяснителна записка от ОА Шумен, ППП от 10.09.2020 г. за предаване на актив „Регионална пречиствателна станция за отпадъчни води (РПСОВ) за градовете Горна Оряховица, Лясковец и Долна Оряховица“ от община Горна Оряховица и община Лясковец на ОА Велико Търново и други;	62
5	РД ГФО 2.15.3 за процедури по същество на разходите за инфраструктурни обекти в ОА Перник към 31.12.2020 г.;	3
5.1	Насрещни фактури между ОА Перник и "ВиК" ООД гр. Перник, Аналитична оборотна ведомост на сметки 4010 и 4110, договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги (№ АВиК-40 от 11.03.2016 г.), МО за осчетоводяване и други;	46
6	РД ГФО 2.16.5 за тестове по същество на разходите за външни услуги през 2020 г. в МС;	2
6.1	Договор № Д-56/30.12.2020 г. с Екодин ЕООД, ф-ра № 0000000741 от 30.12.2020 г. за 60% авансово плащане по договора и платежно нареждане.	16