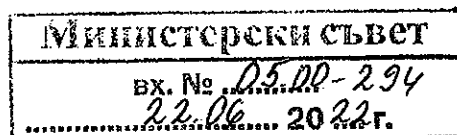
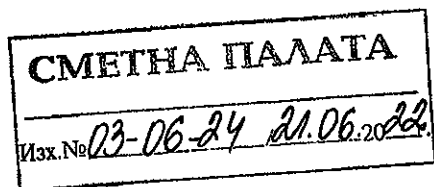


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н КИРИЛ ПЕТКОВ
МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПЕТКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100215521, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Министерския съвет за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

Чл. 2 ЗЗЛД

ПРЕДСЕДАТЕ.

(**ЦВЕТИН ЦВЕТКОВ**)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Ключови одитни въпроси.....	4
Обръщане на внимание.....	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	12
Коригирани неправилни отчитания	12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	15
Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.....	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	16

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ГКПП	Граничен контролно-пропускателен пункт
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВ	Закон за водите
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗСч.	Закон за счетоводството
МВР	Министерство на вътрешните работи
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОА	Областна администрация
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

**ДО
НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н КИРИЛ ПЕТКОВ
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 2021 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 2021 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.

Ключови одитни въпроси

Сметната палата реши, че няма ключови одитни въпроси, които да бъдат комуникирани в настоящия доклад.

Обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание за авансово предоставените средства през м. 03.2020 г., в размер на 7 967 390 лв., по договор за обект „Аварийно изграждане на водопровод от Мало Бучино до гр. Перник заедно с помпена станция и резервоар, с цел аварийно водоснабдяване на гр. Перник“. Авансово предоставените средства не са обезпечени с гаранция по реда на чл. 111, ал. 3 от ЗОП. Към 31.12.2021 г. няма одобрена проектна документация, разрешение за строеж и протоколи за извършени строително-монтажни работи за обекта.¹

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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-155 от 02.11.2021 г. на Горица 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 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.

¹ Одитно доказателство № 12

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, 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. 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 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. В ОА (областна администрация) Разград, изплатени средства в размер на 878 766 лв. за извършени строително монтажни работи при консервация, реставрация и адаптация на „Ибрахим паша“ джамия в гр. Разград, приети с двустранно подписани протоколи, са осчетоводени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ в отчетна група „Бюджет“. Същите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за

капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"² и след завършване на ремонта следва да се прехвърлят по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., за изписване на разход в отчетна група „Бюджет“ и капитализиране в отчетна група ДСД на разходи за паметници на културата.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ в отчетна група „Бюджет“ и занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД от актива на баланса и занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от отчета за приходи и разходи (ОПР) в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група ДСД.

2. В ОА Пловдив, по договори за строителство на обект „Неотложни ремонтно-възстановителни и укрепителни работи за укрепване на скат и възстановяване на компрометирана подпорна стена до път III-866 „Кричим-Девин“ в участък от км. 97+950 до км. 98+300“ са допуснати следните неправилни отчитания:³

2.1. С размера на откритите акредитиви по договорите, общо в размер на 783 400 лв., неправилно са начислени провизии за задължения по дебита на сметка 6791 „Разходи за провизии за други задължения“ и кредита на сметка 4940 „Провизии за други задължения“.

2.2. Към 31.12.2021 г. не е извършен анализ на достигнатия етап на процеса на ремонтно-възстановителни и укрепителни работи на подпорната стена, като не е определена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство. От предоставените от ОА Пловдив документи е видно, че има изпълнени строително-монтажни работи към м. октомври 2021 г., фактурирани през 2022 г. Извършените разходи за съответния етап на придобиване, към края на отчетната година не са осчетоводени по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с размера на отпуснатия аванс от 58 788 лв. и сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ със стойността на приблизителните разходи, надхвърлящи сумата на отпуснатия аванс от 723 568 лв.

Към 31.12.2021 г. разходите общо в размер на 782 356 лв. не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"⁴.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., относно осчетоводяването на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване.

С размера на неправилното отчитане от 783 400 лв. са завишени шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ от ОПР и шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса.

С размера на неправилното отчитане от 782 356 лв. са занижени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР и шифър 0522 „Задължения към доставчици“ (723 568 лв.) от пасива на баланса и завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ (58 788 лв.) от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“. И занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР в отчетна група ДСД.

² Одитно доказателство № 5

³ Одитно доказателство № 6

3. В ОА Кърджали, разходи за инфраструктурен обект „Укрепване със стена на част от левия бряг на река Джебелска“, одобрен за финансиране по програма за трансгранично сътрудничество „Интеррег V-А Гърция - България“, в размер на 547 724 лв., не са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС. Същите са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и прехвърлени в отчетна група ДСД неправилно със сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., за изписване на разход в отчетна група СЕС и капитализиране в отчетна група ДСД на разходи за инфраструктурни обекти.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група СЕС и в отчетна група ДСД.

4. При извършените одитни процедури в ОА Бургас, Монтана, Стара Загора, Варна, Пловдив и Хасково за проверка на отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори, сключени по реда на чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите и Закона за концесиите, за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, се установи:⁵

4.1. В проверените ОА съществува съществена разлика между извършените инвестиции през 2021 г. от ВиК оператора във ВиК активи публична държавна собственост и задължителното ниво на инвестиции по инвестиционна програма. В ОА Бургас, Монтана и Стара Загора са извършени с 3 994 хил. лв. в повече инвестиции, а в ОА Варна, Пловдив и Хасково с 1 493 хил. лв. по-малко инвестиции в сравнение със заложените в инвестиционната програма.

4.2. В проверените ОА не е извършван преглед на оценката за очаквания общ размер на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктурата (равен на общата стойност на предвидените в договора насрещни престации от ВиК оператора) и при необходимост да се ревизира по реда на т. 19 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ;

4.3. В резултат на това, в проверените ОА приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктурата са осчетоводени правилно по сметка 7124 „Приходи от концесии“, но неправилно с размера на извършените от ВиК оператора инвестиции в активи публична държавна собственост общо в размер на 5 942 хил. лв., вместо чрез използването на линейния метод общо в размер на 3 187 хил. лв. Разликата между стойността на насрещната престация за периода и графика на равномерното признаване на прихода към 31.12.2021 г. не е осчетоводена по корективни сметки – сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ (при вземане от ВиК дружеството в ОА Варна, Пловдив и Хасково) и сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (при задължение към ВиК дружеството в ОА Бургас, Монтана и Стара Загора).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 16.1 и 19 от писмо № 91-00-106 от 2017 г. до областните управители.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

⁴ Одитно доказателство № 7

⁵ Одитно доказателство № 8

5. В ОА Бургас е допуснато неправилно едновременно вземане (по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“) и задължение (по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“) по един и същ договор с ВиК оператор в размер на 2 174 406 лв., поради издаване на фактура от ОА за право на ползване на ВиК инфраструктура за 2021 г. през 2022 г. (следващ отчетен период) и невзети счетоводни операции за прихващане на вземанията със задълженията на ВиК дружеството.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 17, 24 и 28 от писмо № 91-00-106 от 2017 г. до областните управители.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса.

6. В ОА на Софийска област, прехвърлени през 2021 г. от Министерство на отбраната поземлени имоти⁷ в гр. Самоков, заедно с построените в тях сгради, са осчетоводени неправилно по данъчна оценка общо в размер на 1 834 684 лв. по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (1 447 075 лв.) и сметка 2039 „Други сгради“ (общо за 387 609 лв.) и в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по балансова стойност, предоставена от Министерство на отбраната, общо в размер на 1 869 562 лв. (за земята – 1 358 325 лв., за сградите – 405 702 лв. и инфраструктурни обекти – 105 535 лв.) и със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““. Прехвърлените инфраструктурни обекти общо за 105 535 лв. не са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 22 от ДДС № 05 от 2016 г., 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 балансови суми.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР. И завишен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ и занижени шифър 0011 „Сгради“ и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

7. При извършените одитни процедури за проверка на осчетоводените банкови гаранции и застрахователни полици към 31.12.2021 г. се установи, че:

7.1. В ОА Смолян, застрахователни полици на обща стойност 3 700 986 лв. в отчетна група „Бюджет“ и в размер на 65 451 лв. в отчетна група СЕС, обезпечавачи авансово плащане и изпълнение по договори за строителство на ГКПП „Рудозем-Ксанти“, с изтекъл срок на валидност, не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁹

7.2. В ОА Ловеч, застрахователни полици на обща стойност 388 305 лв., гарантиращи авансово плащане и изпълнение по договор за строителство, не са

⁶ Одитно доказателство № 8

⁷ АЧДС № 4339 от 09.05.2011 г. и АЧДС № 5542 от 30.04.2019 г.

⁸ Одитно доказателство № 9

⁹ Одитно доказателство № 10

осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. и т. 31 от ДДС № 7 от 2012 г., относно отразяване на гаранциите като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса в размер на 3 312 681 лв. в отчетна група „Бюджет“ и в размер на 65 451 лв. в отчетна група СЕС.

8. В ОА Ловеч, авансово изплатени суми срещу бъдещи доставки на услуги (изготвяне на технически инвестиционен проект, изпълнение на строително-монтажни работи и упражняване на авторски надзор на сграда) на стойност 367 200 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г., във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., за авансово платени средства срещу бъдещи доставки.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ и занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

9. В ОА София град, на сгради придобити през 2021 г., поради техническа грешка в амортизационния план е заложен полезен срок на годност неправилно 1,25 г., вместо 80 г., в резултат на което е начислена в повече амортизация в размер на 151 912 лв. по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“. С посочената сума неправилно е намалена балансовата стойност на сградите.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г., за начисляване на амортизация на НФДА.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР и занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.

10. В ОА Ловеч, поземлен имот¹³ в гр. Ловеч, ул. Троянско шосе № 1, е осчетоводен неправилно по данъчна оценка за 91 138 лв. по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, вместо по справедлива (пазарна) стойност за 143 000, т.е. по-малко с 51 862 лв. в актива на баланса на МС.¹⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч., относно оценяването на признатите във финансовите отчети балансови позиции.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от ОПР.

Неправилните отчитания в баланса на МС за 2021 г., установени в ОА на област Разград, Ловеч, София, Бургас, Смолян и Софийска област, са коригирани през 2022 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Одитно доказателство № 11

¹³ АЧДС с № 3227 от 19.04.2021 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 5

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. С Решение № 938 от 17.12.2020 г. на МС язовир „Порой“ и язовир „Ахелой“ се отнемат от Министерство на земеделието, храните и горите (МЗХГ) и се предоставят за безвъзмездно управление на областен управител на област Бургас на основание чл. 15, ал. 2 от Закон за държавната собственост (ЗДС).

Съгласно разпоредбата на чл. 13, ал.1, т. 1 от Закона за водите (ЗВ) публична държавна собственост са комплексни и значими язовири (определени в Приложение № 1 от ЗВ), включително водохранилищата им до най-високо водно ниво, прилежащите им съоръжения и събирателните им деривации. На основание чл. 17, ал. 1 и ал. 5 от ЗВ водите, водните обекти и водностопанските съоръжения – държавна собственост, се актуват съобразно изискванията на ЗДС. Предвид определението по § 1, ал. 1, т. 94 от допълнителните разпоредби на ЗВ "язовир" е водностопанска система, включваща водния обект, язовирната стена, съоръженията и събирателните деривации, както и земята, върху която са изградени.

С писмо от МЗХГ изх. № 91-881 от 14.01.2021 г., протоколи от 29.12.2020 г. за предаване на хидромелиоративни обекти и съоръжения, МЗХГ прехвърля съоръжения заедно със земята на язовир „Порой“ и язовир „Ахелой“ на ОА Бургас по балансова стойност съответно 8 980 549 лв. и 2 313 877 лв. В ГФО за 2020 г. на МС язовир „Порой“ и язовир „Ахелой“ са осчетоводени правилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ по балансова стойност, предоставена от МЗХГ.

През м. март 2021 г. в ОА Бургас язовир „Порой“ и язовир „Ахелой“ са отписани неправилно от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с балансова стойност 11 256 778 лв. и набрана амортизация 37 648 лв. и са заведени неправилно само като поземлени имоти по данъчна оценка от актовете за публична държавна собственост по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ на обща стойност 9 465 418 лв.¹⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

2. На основание чл. 2, ал. 2, т. 2, във връзка с чл. 68 и чл. 71 от ЗДС, чл. 13, ал. 1, т. 1 и чл. 17, ал. 1 от ЗВ са издадени актове за публична държавна собственост на язовир „Ясна поляна“, язовир „Ново Паничарево“ и язовир „Камчия“ с предоставено право на управление на областен управител на област Бургас.

В ОА Бургас, язовир „Камчия“ (14 589 401 лв.), язовир „Ново Паничарево“ (2 809 555 лв.) и язовир „Ясна поляна“ (2 485 321 лв.) са осчетоводени неправилно само като поземлени имоти по данъчна оценка от актовете за публична държавна собственост по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по справедлива стойност на водностопанската система „язовир“, включваща водния обект, язовирната стена, съоръженията и събирателните деривации, както и земята, върху която са изградени, по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Инфраструктурните обекти подлежат на амортизация, съгласно ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизация на

¹⁵ Одитно доказателство № 1

нефинансовите дълготрайни активи.¹⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

3. В ОА Бургас поземлени имоти, с площ съответно 234 кв. м. и 2 777 кв. м. в гр. Созопол, АЧДС съответно №№ 10431 и 10430 от 14.06.2021 г., са осчетоводени неправилно по данъчни оценки общо за 130 544 лв. съответно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (9 192 лв.) и сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (121 352 лв.), вместо по справедлива (пазарна) стойност общо за 2 770 857 лв. (съответно 234 кв. м. за 204 326 лв. и 2777 кв. м. за 2 566 531 лв.), т.е. по-малко с 2 640 313 лв. в актива на баланса на МС.¹⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч., относно оценяването на признатите във финансовите отчети балансови позиции.

4. В ОА Кърджали през м. юли 2021 г. на административна сграда, с инв. № 203100006 и полезен срок на годност 80 г., е начислена амортизация неправилно за 1 818 491 лв., вместо за 2 007 лв. по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в резултат на което балансовата стойност на сградата е неправилно намалена с 1 816 484 лв.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 9 буква „з“ от ДДС № 05 от 2016 г., за разход за амортизация, признат за отчетния период.

5. В ОА на област София, прехвърлен от МОН поземлен имот, заедно с построените в него сгради, с Решение № 537 от 22.07.2021 г. на МС, е осчетоводен неправилно по данъчна оценка общо в размер на 1 668 595 лв. по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (222 471 лв.) и сметки от подгрупа 203 „Сгради“ (общо за 1 446 124 лв.), вместо по балансова стойност, предоставена от МОН, общо в размер на 2 328 858 лв. (за земята - 989 579 лв. и за сградите – 1 339 279 лв.), т.е. с 660 263 лв. по-малко в актива на баланса на МС.¹⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 22 от ДДС № 05 от 2016 г., 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 балансови суми.

6. В ОА Софийска област, през 2021 г. е прехвърлен на община Златица поземлен имот, заедно с построените в имота сгради, с обща балансова стойност 661 100 лв. За отписване на имота от сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2039 „Други сгради“ е взета неправилна кореспондираща сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“.²⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 1

¹⁷ Одитно доказателство № 1

¹⁸ Одитно доказателство № 2

¹⁹ Одитно доказателство № 3

²⁰ Одитно доказателство № 3

7. В ОА Перник, прехвърлен от Агенция по геодезия, картография и кадастър (АГКК) част от имот, представляващ втори етаж в административна сграда, поради допуснатата техническа грешка от АГКК, е осчетоводен неправилно за 995 623 лв., вместо за 95 623 лв. по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.²¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

8. В ОА Ловеч, прехвърлен през 2021 г. от община Ловеч поземлен имот, заедно с построените в имота сгради, е осчетоводен неправилно по данъчна оценка общо в размер на 697 249 лв. по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (108 577 лв.) и сметка 2039 „Други сгради“ (общо за 588 672 лв.) и в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по балансова стойност, предоставена от община Ловеч, общо в размер на 350 901 лв. (за земята – 97 833 лв. и за сградите – 253 068 лв.) и по сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, и разликата до справедливата стойност по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.²²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 22 от ДДС № 05 от 2016 г.

9. В ОА Плевен, прехвърлен от МВР (РДПБЗН - Плевен), с Решение № 54 от 21.01.2021 г. на МС, поземлен имот с балансова стойност 127 900 лв., е осчетоводен по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““.²³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

10. В ОА Софийска област, продадените поземлени имоти през 2021 г. са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на обща стойност 52 600 лв. в отчетна група ДСД в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи Бюджет и Други сметки и дейности“. В отчетна група „Бюджет“ не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи Бюджет и Други сметки и дейности“.²⁴

Не са спазени указания на МФ, дадени в т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г., за продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи, като приходът от продажба и балансовата стойност на продадения актив се отразяват в отчетна група „Бюджет“.

²¹ Одитно доказателство № 3

²² Одитно доказателство № 4

²³ Одитно доказателство № 4

²⁴ Одитно доказателство № 3

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролните дейности в областта на счетоводната отчетност на недвижимото имущество (сгради, земи и инфраструктурни обекти) не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период в областните администрации и не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания, цитирани в одитния доклад.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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 № 135 от 15.06.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерския съвет и един за Сметната палата.

Чл. 2 ЗЗЛД

ПРЕДСЕДАТЕ



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 2.15.4 за процедури по същество на счетоводното отчитане на недвижимото имущество (сгради и земи) в ОА Бургас към 30.09.2021 г.;	9
1.1	Договор за доброволна делба на съсобствени недвижими имоти №Д-01-16/12.05.2021 г., експертната оценка на лицензиран оценител от 15.01.2021 г., МО за извършена корекция;	29
1.2	АПДС на язовири "Порой", "Ахелой", "Камчия", "Ясна поляна" и "Ново Паничарево", писма от МЗХГ, протоколи от 29.12.2020 г. за предаване на хидромелиоративни обекти и съоръжения, обяснителна записка от ОА Бургас, МО за извършени корекции;	40
2	РД ТК 2.27.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в МС;	1
2.1	Амортизационен план (подробен и сумарен) на ОА Кърджали, дневник на сметки от гр. 24, писмо - обяснение от ОА Кърджали, МО за извършени корекции;	14
3	РД ТК 2.15.2 за процедури по същество на счетоводното отчитане на недвижимото имущество (сгради и земи) в ОА на област София, Софийска област и Перник към 30.09.2021 г.;	6
3.1	АЧДС № 11051/17.08.2021 г., приемо-предавателен протокол от 18.08.2021 г., счетоводна справка от МОН, удостоверение за данъчна оценка, МО за извършени корекции;	11
3.2	Заповед за деактуване №6/19.01.2021 г., ППП от 21.01.2021 г., уведомително писмо до община Златица изх. № 08-10-32/18.11.2021 г., договор за продажба №РДС-9/18.05.2021 г., договор за продажба №РДС-14/25.05.2021 г., договор за продажба №РДС-16/28.05.2021 г. и други договори, МО за извършени корекции;	63
3.3	Приемо-предавателен протокол от 01.07.2021 г., писмо от ОА Перник от 19.11.2021 г. за техническа грешка от АГКК, коригирана счетоводна справка от АГКК, МО за извършени корекции;	3
4	РД ТК 2.15.3 за процедури по същество на счетоводните операции по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в ОА Плевен и ОА Ловеч към 30.09.2021 г.;	3
4.1	Предавателен протокол от 25.05.2021 г., уведомително писмо Вх.№ ДС-18-105(20)/10.06.2021 г. от РДПБЗН - Плевен, МО за извършени корекции;	7
4.2	Уведомително писмо Вх. № ДС-357(24)/29.03.2021 г. от община Ловеч, АЧДС №3206/16.02.2021 г., договор № ДИ-212/11.02.2021 г., МО за извършени корекции;	24
5	РД ГФО 2.15.1 за процедури по същество на счетоводното отчитане на недвижимото имущество в ОА на област Разград и Ловеч към 31.12.2021 г.;	4
5.1	ОА Разград - договор № Ф-012019 от 28.01.2019 г. с изпълнител „Стройкомерс-ТТ“, двустранно подписани приемо - протоколи за извършени СМР от 10.06.2020 г., 22.04.2021 г., 06.10.2021 г., 09.12.2021 г., фактури и други документи;	138
5.2	ОА Ловеч - договор № ОП-С-79/17.09.2021 г. и допълнително споразумение към договора от 21.10.2021 г. с изпълнител „Гандър Билд“ ДЗЗД, фактура № 0000000002/08.12.2021 г. за авансово плащане, ЗП №	43

	1500-185-2021-00102 от ОЗК „Застраховане“ за авансово плащане, ЗП № 1500-185-2021-00077 от ОЗК „Застраховане“ за изпълнение; АДС № 3227/19.04.2021 г., пазарна оценка от 06.12.2021 г., изготвена от експерт оценител Иван Иванов и други документи;	
6	РД ГФО 2.15.2 за процедури по същество на счетоводното отчитане на незавършеното строителство в ОА на област Пловдив към 31.12.2021 г.;	3
6.1	ОА Пловдив - договори за обект „Неотложни ремонтно-възстановителни и укрепителни работи за укрепване на скат и възстановяване на компрометирана подпорна стена до път Ш-866 „Кричим-Девин“ в участък от км. 97+950 до км. 98+300“ с ИСА 2000 ЕООД № АСД-12-33/25.03.2021г., АМОРФ АРХИТЕКТИ ООД № АСД-12-67/12.04.2021 г., СНИК ЕООД № АСД-14-1/ 12.05.2021 г., Двустранна сметка № 3/22.03.2022 г., оконч. платежен сертификат №3, ф-ра №7000001112/22.03.2022 г., ф-ра №7000001113/ 22.03.2022 г., ф-ра №7000001112/22.03.2022 г. и други документи;	127
7	РД ГФО 2.15.5 за тест за контрола и процедури по същество на счетоводното отчитане на разходи за инфраструктурни обекти в отчетна група „СЕС“ в ОА на област Кърджали към 31.12.2021 г.;	4
7.1	ОА Кърджали - договори за обект „Укрепване със стена на част от левия бряг на река Джебелска“, № РД-ОП-35 от 02.11.2020 г. със „Саварона“ ЕООД и № РД-ВУ-353/24.02.2021 г. с „Екоинженеринг“ ЕООД, фактури, ППП и други документи;	76
8	РД ГФО 2.15.3 за процедури по същество на разходите за инфраструктурни обекти в ОА Бургас, Варна, Монтана, Пловдив, Стара Загора и Хасково и извършените инвестиции от ВиК дружествата в активи, публична държавна собственост към 31.12.2021 г.;	5
8.1	Договори за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяна на ВиК услуги, сключени през 2016 г., между Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от ВиК ООД (Бургас, Варна, Монтана, Пловдив, Стара Загора и Хасково) и съответните ВиК дружества; Допълнително споразумение № 1 към договора, Приложение IX Дейности, включени в задължително ниво на инвестиции и Обобщена инвестиционна програма по общини и години; фактури, приемо-предавателни протоколи, обяснителни записки и др.;	249
9	РД ГФО 2.15.6 за тест за контрола и процедури по същество на счетоводното отчитане на недвижимите имоти (земи и сгради) в ОА на Софийска област към 31.12.2021 г.;	5
9.1	ОА Софийска област - заповед № ОА-177/27.07.2021 г. на областен управител на Софийска област за отнемане на имот от МО, АЧДС № 4339 от 09.05.2011 г., с площ 108 774 кв. м. заедно с построените в него сгради, приемо-предавателен протокол опис от 09.08.2021 г. и акт за приемане и предаване на дълготрайни активи № 1200689/04.08.2021 г., заповед № ОА-176/27.07.2021 г. на областен управител на Софийска област се отнема от МО, поради отпаднала нужда поземлен имот в гр. Самоков, АЧДС № 5542 от 30.04.2019 г., с площ 74 218 кв. м. заедно с построените в него сгради, приемо-предавателен протокол опис от 09.08.2021 г. и акт за приемане и предаване на дълготрайни активи № 1200690/04.08.2021 г. и други документи;	18
10	РД ГФО 2.16.2 за процедури по същество на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2021 г. в ОА Смолян към МС;	3
10.1	ОА Смолян - гаранции от Обединение „Партньори – Ксанти“ ДЗЗД за строителство на обект „ГКПП „Рудозем-Ксанти“ и подходен път - ЗП № 0008001/15151910000177, Добавък №1 и 2 към нея, от ЗК „Лев Инс“ АД,	55

	ЗП № 00080001/15001910000379, Добавък № 1, 2 и 3 към нея, от ЗК „Лев Инс“ АД, ЗП № 0008001/15151910000178 от ЗК „Лев Инс“ АД, с изпълнител Обединение „Бул Инвест Инженеринг“, аналитична сметка 9214 и други приложения;	
11	РД ГФО 2.27.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ОА София град;	2
11.1	Амортизационни планове (подробен и сумарен) към 31.12.2021 г. на Областна администрация (ОА) на област София град, обяснителна записка от ОА София град;	5
12	РД ГФО 2.15.4 за процедури по същество на счетоводното отчитане на незавършеното строителство в отчетна група „ДСД“ в ОА на област Перник към 31.12.2021 г.;	2
12.1	ОА Перник - договор № ДГ-5/06.02.2020 г. с изпълнител „Монтажи“ ЕАД, фактура №1100001592 от 12.02.2020 г., платежно нареждане от 19.03.2020 г., Анекси № 1,2, 3, 4 и 5 за удължаване срока на договора съответно до 07.02.2021 г., после до 07.10.2021 г. и последно до 07.06.2022 г., писмо изх. № 03-00-114-(1) от 01.04.2022 г. от ОА Перник, доклади от инж. Йонка Пеловска, външен експерт в ОА Перник (вх. № 32-00-399/29.05.2020 г., № 32-00-69/20.01.2021 г. и № 32-00-921/21.09.2021 г.), които са неразделна част от Анекси № 2, 4 и 5 и други документи.	66