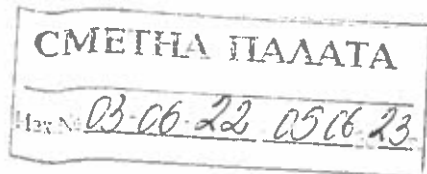
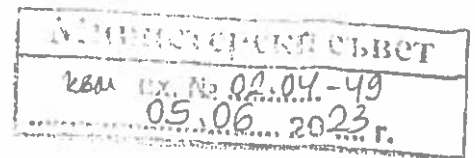




СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България



ДО  
Г-Н ГЪЛЪБ ДОНЕВ  
СЛУЖЕБЕН  
МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДОНЕВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100210922, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Министерския съвет за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

Чл. 2 ЗЗЛД

(Горница Грънчарова-Кожарсва)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100210922**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерския съвет за 2022 г.

София, 2023 г.

## 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 .....	5
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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	7
Некоригирани неправилни отчитания .....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	11
Коригирани неправилни отчитания .....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	13

## Списък на съкращенията

АЧДС	Акт за частна държавна собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДАБ	Държавна агенция за бежанците
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч.	Закон за счетоводството
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  
РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
Г-Н ГЪЛЪБ ДОНЕВ  
СЛУЖЕБЕН  
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 2022 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 2022 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 на 19.03.2020 г., в размер на 7 967 390 лв., по договор № ДГ-5 от 06.02.2020 г. с възложител Областна администрация на област Перник и изпълнител „Монтажи“ ЕАД, за обект „Аварийно изграждане на водопровод от Мало Бучино до гр. Перник ведно 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. Строително-монтажните работи по обекта са приключени към месец март 2020 г. Към 31.12.2022 г. няма одобрена проектна документация, разрешение за строеж и протоколи за извършени строително-монтажни работи за обекта. С Анекс № 7 от 18.11.2022 г. срока за изпълнение на договора е удължен до 30.06.2023 г.<sup>1</sup>

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

## **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД № 01-02-109 от 19.09.2022 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.

---

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 11 и 19

## 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. Заключениеята 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 ОА Пловдив, поземлени имоти\*, предоставени за управление на Министерство на здравеопазването с договор от 2016 г. и с Решение на Министерски съвет № 125 от 01.03.2018 г. са апортирани в капитала на УМБАЛ „Св. Георги“ ЕАД, гр. Пловдив и увеличението на капитала на търговското дружество е вписано в Търговския регистър на 18.06.2018 г. Имотите с акт за частна държавна собственост (АЧДС) с №№ 8439 и 8440 от 2014 г. и балансова стойност общо в размер на 1 865 495 лв. не са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2022 г.<sup>2</sup>

\* намирайки се в гр. Пловдив, район „Западен“, бул. „Пещерско шосе“ № 66

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 4



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

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.*

2. В ОА Бургас, недвижим имот (поземлен имот и сгради) – частна държавна собственост\*, предоставен за управление на Регионален исторически музей – Бургас, второстепенен разпоредител с бюджет към община Бургас, е неправилно отписан от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с балансова стойност 1 120 293 лв. (в т.ч. сгради 1 029 839 лв. и земя за 90 453 лв. по данъчна оценка) в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. Сградите и земята следва да се осчетоводят отделно по съответните сметки 2031 „Административни сгради“ и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по справедлива стойност.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.14.4 от ДДС № 20 от 2004 г., за ДМА (сгради и земи) – частна държавна собственост, които са предоставени за безвъзмездно ползване на общини и разпоредители с автономни бюджети (бюджетите извън държавния бюджет) не се отчитат по баланса на ползвателя, а от съответното министерство, ведомство или друг държавен орган.*

*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 между бюджетни организации“ от отчета за приходите и разходите.*

3. В ОА на област София, недвижим имот (поземлен имот и сграда) – частна държавна собственост\*, предоставен за ползване за срок от 10 г. на Български червен кръст (сдружение, небюджетна организация), е неправилно отписан от сметка 2031 „Административни сгради“ с балансова стойност 842 882 лв. (набрана амортизация 3 084 лв.) и от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с балансова стойност 436 150 лв. в кореспонденция със сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.13.1 от ДДС № 20 от 2004 г., за ДМА (сгради и земи), които се предоставят от бюджетно предприятие на небюджетни предприятия за безвъзмездно ползване - ДМА продължават да се отчитат по баланса на бюджетното предприятие.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради“ и 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0772 „Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия“ от отчета за приходите и разходите.*

4. В ОА на област София, недвижим имот (поземлен имот и сграда) – частна държавна собственост\*, предоставен за управление на Столична община, е неправилно отписан от сметка 2031 „Административни сгради“ с балансова стойност 281 193 лв. и от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с балансова стойност

\* намира се в гр. Бургас, ул. „Алеко Богориди“ № 21, с АЧДС № 4904 от 15.04.2010 г.

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 5

\* намира се в гр. София, район „Студентски“, ул. „проф. Кирил Попов“ № 19, АЧДС № 08552 от 23.06.2014 г.,

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 6

\* намира се в гр. София, ул. „Цар Иван Асен II“ № 91, АЧДС № 07807 от 07.10.2011 г.

22 849 лв. в кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.14.4 от ДДС № 20 от 2004 г., за ДМА (сгради и земи) – частна държавна собственост.*

*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 между бюджетни организации“ от отчета за приходите и разходите.*

5. В ОА Кърджали, недвижим имот (офис) – частна държавна собственост\*, предоставен безвъзмездно за управление на Българска телеграфна агенция е неправилно отписан от сметка 2031 „Административни сгради“ с балансова стойност 81 098 лв. (набрана амортизация за 2 936 лв.) в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.14.4 от ДДС № 20 от 2004 г., за ДМА (сгради и земи) – частна държавна собственост, които са предоставени за безвъзмездно ползване на разпоредители с автономни бюджети (бюджетите извън държавния бюджет) не се отчитат по баланса на ползвателя, а от съответното министерство, ведомство или друг държавен орган.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от отчета за приходите и разходите.*

6. В ОА Перник, извършени строителни и монтажни работи на обекти на обща стойност 932 235 лв., за които има издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация от 2018 г., не са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС към 31.12.2022 г. Обектите са собственост на община Брезник и на Министерство на образованието и науката.<sup>7</sup>

*Не са предприети действия за прехвърляне на извършените строителни и монтажни работи на обектите на съответния собственик – община или ведомство по реда на т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 на МФ.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от отчета за приходите и разходите.*

7. В ОА Бургас, поземлен имот\* е осчетоводен по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ за 1 705 100 лв., вместо за 1 853 800 лв. по приета пазарна оценка от лицензиран оценител, (т.е. с 148 700 лв. по-малко) в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>8</sup>

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

*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 отчета за приходите и разходите.*

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 7

\* наолящ се в гр. Кърджали, бул. България, № 61, бл. ОЦЗ, вх. В, ет.0, АЧДС № 2099 от 2008 г.,

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 8

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 11 и 12

\* в град Бургас, кв. Сарафово, ул. „Буревестник“, АЧДС № 10512 от 10.08.2021 г.

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 9

8. В ОА Ловеч, на основание чл.71, ал. 2 от ЗДС, за поземлен имот (в гр. Ловеч, ж.к. Младост) са съставени нови АЧДС с №№ 3271, 3272 и 3273 от 29.06.2022 г. Новите три поземлени имоти са осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ с отделна аналитичност на обща стойност 190 003 лв. Същия поземлен имот по предходно съставения АДС № 2076 от 2006 г. за 118 090 лв. не е отписан от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“. Допуснато е един и същ имот да е осчетоводен два пъти по сметката с различни аналитични кодове.<sup>9</sup>

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

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса.*

9. В ОА Пловдив, разходи за лихва за забава в размер на 1 397 240 лв., по изпълнителен лист от 10.10.2022 г., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6291 „Начислени други разходи за лихви към местни лица“.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18.4 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които лихвите не се включват в съответната разходна позиция, а се осчетоводяват отделно по предвидените за това съответни счетоводни сметки.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ и занижен шифър 0632 „Други разходи за лихви“ от отчета за приходите и разходите.*

10. В ОА Пазарджик, авансово платени средства общо за 694 307 лв., по договор за възстановяване на разрушени подпорни стени и укрепване на десен бряг на река Марица, са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>11</sup>

*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 изплатени суми срещу бъдещи доставки на услуги.*

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

11. В АМС, поради техническа грешка разходи за заплати в размер на 208 090 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6041 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по служебни правоотношения“. Разходите за заплати са отчетени правилно по подпараграф 01-02 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по служебни правоотношения“ от ЕБК.<sup>12</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от отчета за приходите и разходите.*

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 10

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 13 и 14

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 15 и 16

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ 17 и 18

## 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. В Държавна агенция за бежанците (ДАБ) по договори, с осигурено финансиране от фонд „Убежище, миграция и интеграция“ 2014-2020 г., проект „Осигуряване на административен капацитет и условия за настаняване в центровете на ДАБ“ е доставена готова храна през м. декември 2021 г. за чужденци, подали молба за международна закрила в центровете на ДАБ. Разходът на обща стойност 420 194 лв. е осчетоводен в ГФО за 2021 г. по дебита на сметка 6012 „Разходи за храна“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група СЕС. През 2022 г. за осчетоводения разход през 2021 г. неправилно е приложена процедура на червено сторно от отчетна група СЕС и повторно осчетоводяване на разхода в отчетна група „Бюджет“. Платените средства са отчетени по подпараграф 10-11 „Храна“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС.<sup>13</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 123 и 124 от Ръководството по прилагане на СБП, за процедура на червено сторно се прилага само текущо през годината, в случаите на математически и технически грешки при осчетоводяването на разходите и в т. т. 11 и 12 от ДДС № 05 от 2022 г., за средства и операции по фонд „Убежище, миграция и интеграция“ 2014-2020, включително свързаното с тях национално съфинансиране да се отчитат в отчетна група СЕС.*

2. В ДАБ по договор за доставка на гориво за отопление, финансиран със средства от фонд „Убежище, миграция и интеграция“ 2014-2020, проект „Осигуряване на административен капацитет и условия за настаняване в центровете на ДАБ“ към 30.06.2022 г. е доставено гориво за 333 972 лв., които са отчетени по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“ и осчетоводени по сметка 3020 „Материали“ в отчетна група СЕС. Неправилно горивото е прехвърлено в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ и изразходваното гориво в размер на 267 288 лв. е изписано на разход по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г., за прехвърляне от отчетна група СЕС в отчетна „Бюджет“ на нефинансови активи, които остават за ползване в отчетността на съответната бюджетна организация и в т. т. 11 и 12 от ДДС № 05 от 2022 г., за средства и операции по фонд „Убежище, миграция и интеграция“ 2014-2020, включително свързаното с тях национално съфинансиране да се отчитат в отчетна група СЕС.*

3. В областна администрация Ловеч за извършени и приети с приемо-предавателен протокол от 07.03.2022 г. строително-монтажни работи на сграда „Духовно-просветен център“ и издадена фактура с приспаднаван аванс, не е взета

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 1

счетоводна операция за закриване на аванса в размер на 109 172 лв. по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>15</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от ЗСч. за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото състояние.*

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

Въведените контролните дейности в областта на счетоводната отчетност на недвижимото имущество (сгради и земи) 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 2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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 № 151 от 01.06.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерския съвет и един за Сметната палата.

Чл. 2 ЗЗЛД

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

(~~Горница Грънчарова~~ / Кожарева)



<sup>15</sup> 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 2.15.1 за процедури по същество на счетоводното отчитане на разходите за материали в Държавна агенция за бежанците към 30.06.2022 г.	6
1.1	Договори с „МАСТЪР-ПИК“ ЕАД № ФУМИ-437 от 27.11.2020 г., „МАСТЪР-ПИК“ ЕАД № ФУМИ-438 от 27.11.2020 г., ЕТ „ТАНО – Николай Траилов“ № ФУМИ-142/16.03.2020 г. и ДС към тях от 21.12.2021 г., фактури №№ 0110002885, 0110002883 и 1000008780 от 31.12.2021 г., договор с „М-ФОРМА ЕООД“ № ФУМИ-175 от 21.10.2021 г., фактури за доставено гориво, мемориални ордери от м.11.2022 г. за взети коригиращи счетоводни операции;	153
2	РД ТК 2.15.3 за процедури по същество на счетоводното отчитане на недвижимото имущество в ОА на област Ловеч към 30.06.2022 г.	2
2.1	Договор с „Гандър Билд“ ДЗЗД № ОП-С-79/17.09.2021 г. и ДС към д-ра от 21.10.2021 г., фактура № 0000000003 от 11.03.2022 г., ППП от 07.03.2022 г., удостоверение за въвеждане в експлоатация № 30 от 27.09.2022 г., мемориален ордер № 7 от м.11.2022 г. за взета коригираща счетоводна операция.	53
3	РД ГФО 2.15.1 за процедури по същество на счетоводното отчитане на недвижимото имущество (сгради и земи) в Областните администрации към 31.12.2022 г.	7
4	АЧДС № 8439 и 8440 от 2014 г., РМС № 125 от 01.03.2018 г. са апортирани в капитала на УМБАЛ „Св. Георги“ ЕАД, заповед № ДС-14-67/30.03.2023 г. на областния управител за отписване от актовата книга за държавна собственост на недвижимите имоти, писмо от ОА Пловдив изх. №ФСД-29-96#1 от 03.04.2023 г.;	11
5	Заповед № РД-10-250/16.09.2022 г. на областен управител, договор № Д-04-9/19.10.2022 г. за безвъзмездно предоставяне право на управление върху имот на Регионален исторически музей - Бургас, ул. „Алеко Богориди“ № 21, АЧДС № 4904/15.04.2010 г., аналитична оборотна ведомост за сметки 2010 и 2031;	33
6	АЧДС № 08552 от 23.06.2014 г., находящ се в гр. София, район „Студентски“, ул. „проф. Кирил Попов“ № 19, предоставен за ползване за 10 г. на БЧК, договор № Д-ДС-18-2/01.08.2022 г., заповед № ДС-17-5/09.08.2022 г. на областен управител за предаване и отписване на имота от баланса на ОА, приемо-предавателен протокол от 18.08.2022 г., МО №15А от м.08.2022 г.;	37
7	АЧДС № 07807/07.10.2011 г., предоставен за управление на Столична община - р-н Средец, договор за безвъзмездно предоставяне за управление № Д-ДС-17-2 от 10.06.2022 г., заповед № РД-22-53/13.06.22 г. на областен управител за предаване на СО и отписване от баланса на ОА, ППП от 14.06.2022 г., МО № 15А от м.06.2022 г.;	20
8	Договор № РД-ДС-249/19.12.2022 г., ППП от 19.12.2022 г. предоставен безвъзмездно за управление на БТА недвижим имот – офис, АЧДС №2099/2008 г., Заповед № РД-09-266 от 08.12.2022 г.	10
9	АЧДС № 10512/10.08.2021 г., експертна оценка от м.07.2022 г. от Моника	25

	Козарова, писмо № 03-00-120 (2) от 06.04.2023 г. от ОА Бургас, протокол № 80-00-292/28.07.2022 г.;	
10	АЧДС № 3271 (2212 кв.м.), №3272 (13 458 кв.м.) и 3273 (896 кв.м.) от 29.06.2022 г., АЧДС № 2076 от 2006 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 2201;	9
11	РД ГФО 2.15.2 за процедури по същество на счетоводното отчитане на незавършеното строителство в ОА на област Перник към 31.12.2022 г.	3
12	Удостоверение № 6/26.09.2018 г. за въвеждане в експлоатация на строеж IV-та категория за музей „Опазване на материалното и нематериалното културно наследство на ГРАОВЦИ – за бъдещите поколения“ към община Брезник, удостоверение №141/06.11.2018 г. за въвеждане в експлоатация на строеж „Възстановяване и текущ ремонт на спортна площадка и съоръжения към ПГЕМП „Христо Ботев““, технически паспорт №18/201 от 05.11.2018 г.;	16
13	Констативен протокол № 2.2.2 от 05.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на салдото по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ в ОА Пловдив	1
14	Изпълнителен лист от 10.10.2022 г., ППП от 27.10.2022 г., Докладна записка вх. № ПО-05-4#7/27.10.2022 г., МО от м.12.2022 г.;	4
15	Констативен протокол № 2.2.1 от 05.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в областна администрация Пазарджик	1
16	Д-108/21.12.2022 г. с "Делчев Инженеринг" ЕООД, фактури за авансово плащане №№ 0000000985/21.12.2022 г. и 0000000984/21.12.2022 г., ПН от 22.12.2022 г.;	25
17	Констативен протокол № 2.2.3 от 06.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в Администрация на Министерски съвет	1
18	МО 20/104 от 30.12.2022 г., счетоводни справки от ИФИС SAP ECC 6.0 за с-ка 6041 и с-ка 6029;	10
19	Договор № ДГ-5/06.02.2020 г. с изпълнител „Монтажи“ ЕАД, Анекс № ДГ-5-(7) от 22.11.2022 г. е удължен срока на договора до 30.06.2023 г., писмо Вх.№ 09-00-19/14.11.2022 г. от прокуриста на „Монтажи“ ЕАД, неразделна част от Анекс № 7, писмо изх. № 03-00-80(2) от 28.03.2023 г. от ОА Перник до гл. секретар на МС.	13