



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на Министерски съвет за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 273 от 02.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Министерски съвет и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 51 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 № 273 от 02.08.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
(Цветан Цветков)



Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на Министерски съвет за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в проект на Одитен доклад № 0100215616, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Министерски съвет към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерски съвет за 2016 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание, относно наличието на неосчетоводени имоти – държавна собственост по баланса на Областна администрация на област София, второстепенен разпоредител с бюджет към Министерски съвет. Обстоятелството е оповестено в обяснителната записка към Годишния финансов отчет на Министерски съвет за 2016 г., но е в несъответствие с правната рамка.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 273 от 02.08.2017 г. на Сметната палата.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100215616

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Министерски съвет за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 273 от 02.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ОББ	Обединена българска банка
МС	Министерски съвет
ОАОС	Областна администрация на област София
АМС	Администрация на Министерски съвет

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-156 от 03.10.2016 г., изм. със Заповед № ОД-01-01-051 от 03.05.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерски съвет за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора: КОНСТАТАЦИИ

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. При извършения текущ одит на периодичните отчети на МС към 30.09.2016 г. е установено, че по баланса на Областна администрация на област София (ОАОС) не са заведени общо 289 имота, които имат актове за държавна собственост и се управляват от областния управител.

По време на одита, със Заповед на областния управител е определена работна

група, която да заведе имотите в срок до 01.03.2017 г.¹

Работната група извършва цялостен и подробен анализ на всеки от имотите, за които има съставени актове за собственост с права на управление на областния управител на област София. Поради големия обем работа и установени пропуски като: липса на документи, удостоверяващи юридическия факт, че е породено правото на собственост на държавата; предоставени права на управление на друго ведомство; непълно описание на имотите; неотразяване на извършените действия по разпореждане и управление на имотите; законодателни и градоустройствени изменения, срокът за завеждане на имотите е удължен до 30.09.2017 г.

При проверка на предприетите действия относно незаведените имоти - държавна собственост, предоставени за управляване на областния управител на област София се установи, че:

- към 31.12.2016 г. са заведени 26 имота и до 31.05.2017 г. - 19 имота;
- 25 имота са отписани от актовете книги, вследствие на извършени разпоредителни действия, предоставени права на управление на други ведомства или на Столична община и поради влезли в сила съдебни решения, за които е установено, че имотите не са държавна собственост;
- за 100 имота - държавна собственост, които се управляват от областния управител на област София са предприети действия за завеждането им по баланса;
- за 119 имота - не е приключил анализът относно уточняването на собствеността и управлението им. Част от тях са предмет на спорове за собственост със Столична община или други лица.²

От ръководството на администрацията на ОАОС са предприети действия по отношение завеждането на имотите - държавна собственост, които се управляват от областния управител и за които са съставени актове за държавна собственост. Поради големият обем на работата, процесът по завеждането на имотите продължава и през 2017 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

Допуснато е отклонение по характер.

2. В ОАОС, активи на обща стойност 5 982 лв. с единични стойности под определения праг за признаване на ДМА (500 лв.), утвърден със Счетоводна политика за 2016 г. на Министерски съвет са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“.³

Не са спазени изискванията на т.16.16.3 от ДДС 20 на МФ за класифициране на активи със стойност под определения праг за признаване като ДМА и счетоводната политика на Министерски съвет за 2016 г.

С допуснатото отклонение неправилно е завишена стойността по шифър 0013 "Стопански инвентар и други ДМА" и намалена по шифър 0350 "Задбалансови активи" от актива на баланса.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

3. Разходи за абонаментна поддръжка на хардуер в размер на 7 020 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", вместо по

¹ Одитни доказателства от № 1 до № 7

² Одитни доказателства от № 8 до № 16

³ Одитно доказателство № 17

сметка 6027 "Разходи за поддръжка на хардуер". Сумата е отчетена правилно по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги".⁴

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

4. В структури на МС (областни администрации на Област София, Варна, Плевен, Ловеч, Русе, Монтана и Пазарджик) са продадени и отписани земи за общо 1 922 055 лв. Отчетната стойност на продадените земи, осчетоводена по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, неправилно е отразена в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо да се прехвърли чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери“ между отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“ и отрази в отчетна група „Бюджет“⁵.

Не са спазени указанията на т. 35 от ДДС № 3 от 31.03.2016 г. на министъра на финансите.

5. При извършената съпоставка и анализ между данните от счетоводната система на ОАОС, относно начислените вземания от наеми на имоти и предоставената информация от отдел „Правно обслужване и управление на собствеността“ (ПОУС) относно партидите за действащите и прекратени договори и споразумения по чл. 59 от ЗЗД се установи:

5.1. По действащи и прекратени договори за наем на имоти или части от имоти държавна собственост, управлявани от областния управител на Област София не са осчетоводени вземания в размер на 9 923 лв.

5.2. По действащи и прекратени договори за наем на имоти или части от имоти държавна собственост не са осчетоводени вземанията от лихви за просрочени плащания в размер на 60 583 лв.

5.3. За лица, които са настанени в държавни жилища по нормативен ред, действал до 01.06.1996 г., са сключени споразумения по чл. 59 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД) за обитаване и пазене на имотите срещу заплащане на обезщетения от ползвателите. Така оформените споразумения по своето съдържание представляват наемни правоотношения. По препоръка от одитен доклад на Сметната палата, вземанията по сключените обезщетения са начислени еднократно към 31.01.2012 г. като вземания от наеми. През 2016 г. вземанията не са начислявани текущо, а само към момента на плащането.

5.4. По действащи договорни отношения - споразумения за обезщетения, сключени на основание чл. 59 от Закона за задълженията и договорите с лица, настанени в държавни жилища по нормативен ред действал до 01.06.1996 г. (които по своето съдържание са наемни правоотношения), не са осчетоводени вземания в размер на 91 700 лв.

5.5. По прекратени договорни отношения - споразумения по чл. 59 от ЗЗД с лица, настанени в държавни жилища по нормативен ред действал до 01.06.1996 г., за които са заведени съдебни иски или са издадени изпълнителни листове не са осчетоводени вземания в размер на 84 343 лв.

5.6. От служителите в отдел „Административно обслужване, финанси, архив и дигитализация“ не са предприети своевременни действия за коректното осчетоводяване на дължимите наеми, в т.ч. присъдените от съда вземания за просрочени наеми, съдебни разноски и лихви за забава, като по този начин не са защитени финансовите интереси на

⁴ Одитно доказателство № 18

⁵ Одитни доказателства от № 19 до № 26

област София. Регламентираният с вътрешни актове на областния управител ред за взаимодействие и координация между отдели „ПОУС“ и „АОФАД“, по отношение завеждането в баланса и проследяване на събирането на дължимите вземания от наеми не е прилаган последователно през одитирания период.⁶

В баланса на ОАОС не са осчетоводени вземания от наематели на държавни имоти, предоставени за управление на областния управител в размер на 246 549 лв. Неосчетоводените вземания са просрочени и не са отразени по задбалансова сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“, както и в справката за просрочените вземания и задължения.

Не е спазен принципа за начисляване на разходите, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

6. Постъпили в ОАОС приходи в размер на 151 193 лв. по споразумения за обезщетения, сключени на основание чл. 59 от ЗЗД с лица, настанени в държавни жилища по нормативен ред, действал до 01.06.1996 г., (които по своето съдържание са наемни правоотношения) неправилно са осчетоводени по сметки 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“ и 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“, вместо по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 7121 „Приходи от наем на имущество“. На касова основа приходите неправилно са отчетени по подпараграф 28-02 „ Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“, вместо по подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“.⁷

Не е спазена разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 8 от ЗСч. по отношение спазването на принципа за предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

7. В Областна администрация на област София не е спазен принципа за текущо начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. по отношение на:

7.1. Разходи за признато право на еднократни обезщетения на лица, по реда на Закона за политическа и гражданска реабилитация на репресирани лица (ЗПГРРЛ), на основание заповеди на областния управител, издадени през предходни отчетни периоди (2014 г. и 2015 г.) общо за 78 254 лв. неправилно са осчетоводени към момента на плащането им през 2016 г.

7.2. Разходи за електроенергия за 2 220 лв. (по фактури издадени през м. декември 2015 г.), за вода и пощенски услуги за 494 лв. (по фактури, издадени през м. януари 2016 г.), отнасящи се за 2015 г., неправилно са начислени към момента на плащането им - през месец януари 2016 г., вместо да се начислят като разходи и задължения към момента на възникването им – през 2015 г.⁸

Не е спазен принципа за текущо начисляване на разходите, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

Не е спазена т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за начисляване на разходи по корективни сметки в края на отчетната година.

Отклоненията са коригирани преди изготвянето и представянето на годишния финансов отчет в Министерството на финансите и Сметната палата.

⁶ Одитни доказателства от № 27 до 40

⁷ Одитни доказателства от № 41 до № 44

⁸ Одитни доказателства от № 45 до № 51