



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100116524

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на електронното управление за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	7
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МО	Мемориален ордер
МЕУ-ЦА	Министерство на електронното управление – централна администрация
ИА ИЕУ	Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ВАЛЕНТИН МУНДРОВ
МИНИСТЪР НА ЕЛЕКТРОННОТО
УПРАВЛЕНИЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на електронното управление, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 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 Министерството на електронното управление към 31 декември 2024 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 Министерството на електронното управление в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-165 от 16.12.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов 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 обществен 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. Към 30.09.2024 г. в Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“ (ИА ИЕУ) - ВРБ към Министерство на електронното управление, разходи отнасящи се за предходен отчетен период (2023 г.) на обща стойност 2 485 296 лв., неправилно са осчетоводени по сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ (1 162 229 лв.), 6027 „Разходи за поддръжка на хардуер“ (910 562 лв.) и 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“ (412 505 лв.), вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискването за осчетоводяване на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметки от СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ

2. През предходен отчетен период, авансово изплатени средства по договор за проектиране на системи за периметрова охрана и видеонаблюдение на периметъра, в размер на 235 800 лв., са осчетоводени по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, отчетна група „Бюджет“. С приемо-предавателен протокол от 02.11.2022 г. са приети дейности по анализ и изготвяне на системен проект (етап 1 от договора) на стойност 46 800 лв., за които не е съставена счетоводна статия за закриване на аванса по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси“ в кореспонденция със сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“.

Дейностите по изготвяне на работни проекти (етап 2 от договора) на стойност 189 000 лв., не са извършени от изпълнителя в договорения срок. От Министерство на електронното управление е заведено търговско дело в СГС за възстановяване на авансово преведената сума за етап 2 от договора, което към 31.12.2024 г. не е приключило.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2024 г.

¹ Одитни доказателства №№ 1 - 18

² Одитни доказателства №№ 19 - 26

В подкрепа на констатациите са събрани 26 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 № 112 от 29.04.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на електронното управление и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол № 1 от 23.01.2025 г. за резултати от извършена проверка за счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в Изпълнителна агенция "Инфраструктура на електронното управление" (ИА ИЕУ) за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г.	2
02	Справка към Констативен протокол № 1 от 23.01.2025 г. за осчетоводените разходи за външни услуги в ИА ИЕУ	1
03	Констативен протокол № 2 от 23.01.2025 г. за резултатите от извършената проверка на счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в МЕУ- ЦА и ИА ИЕУ за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г.	1
04	Фактура № 0000001752 от 20.02.2024 г.; Приемо-предавателен протокол рег. № 268 от 20.02.2024 г. за извършени дейности за периода 18.11.2023 г. - 17.02.2024 г.; Контролен лист за осъществяване на предварителен контрол № 224/ 21.02.2024г.; Платежно нареждане от 28.02.2024 г.; МО № 4/208 за м.02.2024 г.; Аналитична партида на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" за месец 02.2024 г.; Договор ИА ИЕУ № Д-42 от 17.08.2023 г.	24
05	Фактура № 0000020577 от 27.02.2024 г. ; Приемо-предавателен протокол от 23.02.2024 г. за извършени услуги по извънгаранционна поддръжка за периода от 15.11.2023 г. до 14.02.2024 г.; Контролен лист за осъществяване на предварителен контрол № 336 от 13.03.2024 г.; Платежно нареждане от 13.03.2024 г.; МО № 4/293 за м. 03.2024 г.; Договор рег. № Д-8 от 15.02.2023 г.	23
06	Фактура № 0000593778 от 01.04.2024 г.; Констативен протокол от 01.04.2024 г. за извършени услуги за периода 01.10.2023 г. - 31.03.2024 г.; Контролен лист за осъществяване на предварителен контрол № 459 от 08.04.2024 г.; Платежно нареждане от 18.04.2024 г.; МО № 4/407 за м.04.2024 г.; Аналитична партида на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" за месец 04.2024 г.; Договор рег. № Д-57 от 06.10.2023 г.	23
07	Фактура № 0000020093 от 22.04.2024 г.; Приемо-предавателен протокол за извършени дейности през периода 01.11.2023 г.- 31.01.2024 г.; Доклад рег. № 643 от 30.04.2024 г.; Контролен лист за осъществяване на предварителен контрол № 608 от 20.05.2024 г.; Платежно нареждане от 22.05.2024 г.; МО № 4/529 за м.05.2024 г.; Аналитична партида на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" за периода от 01.04.2024 г. до 31.05.2024г.; Договор рег. № Д-37 от 31.07.2023 г.	29
08	Фактура № 0000002185 от 06.03.2024г.; Приемо-предавателен	24

	протокол рег. № 352 от 06.03.2024 г. за извършена работа през периода 16.11.2023 г. - 15.02.2024 г.; Контролен лист за осъществяване на предварителен контрол №3 44 от 14.03.2024 г.; Платежно нареждане от 20.03.2024 г.; МО № 4/304 за м. 03.2024 г.; Аналитична партида на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" за периода от 01.03.2024 г. до 31.03.2024 г.; Договор рег. № Д-41 от 16.08.2023 г.	
09	Фактура № 0030087253 от 29.03.2024 г. с приложение; Приемо-предавателен протокол от 27.03.2024 г. за извършени услуги в периода от 07.11.2023 г. до 07.02.2024 г.; МО №5/7 за м.03.2024 г.; Договор № Д-64 от 31.10.2023 г.	21
10	Фактура № 0030087254 от 29.03.2024 г.; Приемо-предавателен протокол от 27.03.2024 г. за извършени услуги в периода от 15.12.2023 г. до 14.03.2024 г.; МО № 5/8 за м.03.2024 г.; Договор № Д-64 от 31.10.2023 г.	20
11	Фактура № 0000038081 от 15.02.2024 г.; Приемо-предавателен протокол изх. № Р-0407 от 15.02.2024 г. за извършени услуги в периода от 07.11.2023 г. до 06.02.2024 г.; Писмо рег. № ИА ИЕУ-977 от 19.2.2024 г.; МО № 5/2 за м.02.2024 г.; Договор № Д-67 от 02.11.2023 г.	21
12	Фактура № 0000000066 от 13.02.2024 г. с приложение; Приемо-предавателен протокол изх. № Р-0313 от 13.02.2024 г. за извършени услуги за периода от 07.11.2023 г. до 06.02.2023 г. ; Писмо рег. № ИА-ИЕУ-877 от 14.02.2024 г.; МО № 5/3 за м.02.2024 г.; Договор № Д-60 от 20.10.2023 г.	22
13	Фактура № 0003008231 от 15.02.2024 г.; Приемо-предавателен протокол от 15.02.2024г.; Отчет за извършена работа за периода 09.11.2023 г. - 08.02.2024 г.; Доклад за приета работа за периода 09.11.2023 г. - 08.02.2024 г.; МО № 5/4 за м.02.2024 г.; Договор ИА ИЕУ рег. № Д-36 от 09.11.2022 г.; Допълнително споразумение № 1 от 07.12.2022 г.; Контролен лист за предварителен контрол по поемане на задължение от 07.12.2022г.	28
14	Фактура № 0000521289 от 21.02.2024 г.; Приемо-предавателен протокол от 20.02.2024г. за извършена работа за периода 30.09.2023 г. - 29.12.2023 г.; Контролен лист № 98 от 26.02.2024 г. за извършване на разход; Платежно нареждане за 77 400 лв. от 28.02.2024г. ; МО на МЕУ-ЦА № 3/1 за м.02.2024 г.	7
15	Договор рег. № 69 от 04.09.2020 г.; Допълнително споразумение № 1 от 13.09.2023 г.; Допълнително споразумение № 2 от 16.02.2024 г.	26
16	Писмо рег. № МЕУ-5139 от 19.03.2024 г.; Справка за начислени фактури за м.02.2024 г. от МЕУ, отразяващи разходи за дейността на ИА ИЕУ; МО на ИА ИЕУ № 7/МО 1 за м.02.2024 г.	3
17	Мемориален ордер на ИА ИЕУ № 99/37 от 31.12.2024 г. за извършени корекции на разходите, отнасящи се за 2023 г.	2
18	Мемориален ордер на МЕУ-ЦА № 3/1 от 30.12.2024 г.; Мемориален ордер на ИА ИЕУ № 99/40 от 31.12.2024 г. за извършени корекции на разход за 77 400 лв., отнасящ се за 2023г.	2
19	Констативен протокол № 3 от 23.01.2025 г. за проверка на счетоводното отчитане на предоставените аванси в МЕУ към	1

	30.09.2024 г.	
20	Договор № 140 от 12.12.2019 г.; Контролен лист от 12.12.2019г. за поемане на ангажимент; Допълнително споразумение № 1 от 28.01.2022 г.	30
21	Приемо-предавателен протокол № 404 от 02.11.2022 г. за извършени дейности по етап 1 от Договор №140 от 12.12.2019 г.	2
22	Аналитична партида на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" за периода 01.01.2024 г. - 30.09.2024 г.	1
23	Фактура № 0000043874 от 13.12.2019 г.; Платежно нареждане от 17.12.2019 г. за 235 800 лв.; Мемориален ордер № 14/211 от 31.12.2019 г. на ДАЕУ	3
24	Искова молба изх. рег. № МЕУ-4435 от 08.03.2024 г. до СГС по търг. дело № 1232/2023г.	13
25	Мемориален ордер № 99/25 от 30.12.2024 г. за приспадане на аванс за 46 800 лв.; Аналитична партида на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.	2
26	Доклад от директор на дирекция „Правни дейности и обществени поръчки“ относно предоставяне на актуална информация за достигнат етап на съдебното производство по Д-р № 140 от 12.12.2019 г.	4