



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400106825

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси" за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ЦУ	Централно управление
ДА ДРВВЗ	Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ТД ДР	Териториална дирекция Държавен резерв
ПБ	Петролна база
СБ	Складова база
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ЗСч	Закон за счетоводството
ОД	Одитно доказателство
РД	Работен документ
ДМА	Дълготрайни материални активи

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

ДО
Г-Н АСЕН АСЕНОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ДЪРЖАВНА
АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ
И ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ“

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси", състоящ се от баланс към 31 декември 2024 г., отчет за приходите и разходите, 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 финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси" към 31 декември 2024 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните ѝ 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 финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси" 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-04-01-68 от 02.06.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия 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 финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 финансовия 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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 финансовия 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 финансовия 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 финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В ЦУ на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ (ДА ДРВВЗ), при извършените одитни процедури за проверка на последващи разходи за признати ДМА, признати съответно на начислена и на касова основа по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, се установи:¹

1.1. Разходи по приключили текущи ремонти, в размер на 560 268 лв.,² са осчетоводени правилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ на начислена основа и неправилно на касова основа по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.

С размера на неправилното отчитане (560 268 лв.) е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

1.2. Разходи за външни услуги, в размер на 81 671 лв.,³ са осчетоводени правилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ на начислена основа и неправилно на касова основа, по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

Не са спазени изискванията дадени с писмо ДДС № 09 от 2023 г. на МФ, относно прилагане на ЕБК за 2024 г., във връзка с изпълнението и отчитането на касова основа на операциите и наличностите по бюджетите, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

С размера на неправилното отчитане (81 671 лв.) е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. При извършени одитни процедури за проверка спазването на приложимата обща рамка за финансово отчитане при начисляване на ангажиментите и новите задължения за разходи, се установи⁴ по договор за абонаментно поддържане и профилактика на оборудване в петролни бази, по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е признат възникнал ангажимент, в неправилен размер от 687 600 лв., вместо с размера на договора с вкл. ДДС (798 000 лв.), или със 110 400 лв. по-малко.

¹ ОД 02

² ж. п. коловози в складови бази в ТД ДР Плевен, Пловдив, Велико Търново и Бургас, в размер на 235 818 лв., компрометирана асфалтова настилка в СБ Ботевград, ТД ДР София в размер на 195 174 лв., ремонт колектор ПБ Сливен, в размер на 10 146 лв., компрометирана хидроизолация противопожарни басейни ПБ Първомай в ТД ДР Пловдив, в размер на 59 236 лв., и конструктивно укрепване на компрометирани бетонови водоплътни наземни ивици в СБ Силистра в ТД ДР Варна, в размер на 59 894 лв.

³ „Изготвяне на актуализация на технологична схема и инструкция за технологична експлоатация в ПБ Сливен към ТД ДР Бургас“, в размер на 56 160 лв., обследване съоръжения ПБ Сливен, в размер на 23 280 лв., и доставка и монтаж на дефектирал колектор в ПБ Поликраище в ТД ДР Велико Търново, в размер на 2 231 лв.

⁴ ОД 03

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от писмо ДДС № 4 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното признаване на поетите ангажименти.

Допуснатото несъответствие е оценено в контекст на неговото проявление.

3. При извършен преглед на документацията във връзка с проведената инвентаризация в агенцията се установи⁵:

В ТД ДР – Варна, към 31.12.2024 г. не е извършена инвентаризация на признатите вземания/задължения, общо в размер на 3 584 471 лв., в т.ч.:

- по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, с крайно дебитно салдо в размер на 1 274 189 лв.;

- по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в размер на 2 296 470 лв.;

- по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в размер на 13 812 лв. Изпратени са писма (2 бр., на обща стойност 2 264 лв.) за потвърждение на наличните парични депозити и гаранции по сметката, които представляват 16% от крайното кредитно салдо.

Не са спазени разпоредбите на чл. 28 ал. 1 от ЗСч за извършване на инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно, с цел достоверното им представяне във финансовите отчети, във връзка с чл. 16, ал. 1, т. 7 от ЗСч, като не е изпълнена заповедта на директора на ТД ДР гр. Варна, с която са определени реда и начина за извършване на инвентаризация на разчетите.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.5 от писмо ДДС № 10 от 2017 г., относно допустимите срокове за инвентаризиране на вземания и задължения от бюджетните предприятия.

Не са спазени указанията на чл. 14, ал. 1 на „Вътрешни правила за организиране и провеждане на инвентаризация, бракуване и ликвидиране на активи и пасиви в ДА „ДРВВЗ“ относно начина и пълнотата на инвентаризация на разчетните отношения.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Съгласно утвърдената СФУК на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“, за изпълнение на дейностите, ръководителите утвърждават Стратегия за управление на риска и Карта на рисковете, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Стратегията за управление на риска се утвърждава от председателя на ДА ДРВВЗ. През 2021 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска и Карта на рисковете, със заповед № РД 10-116 от 27.04.2021 г.

Към 31.12.2024 г. в Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ не е актуализирана Стратегията за управление на риска⁶.

⁵ ОД 04

⁶ ОД 01

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС,⁷ относно актуализиране на Стратегията за управление на риска на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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 № 304 от 20.08.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

⁷ Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

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	РД № ГФО 1.24 - относно актуализиране, утвърждаване и прилагане на СФУК в ДА ДРВВЗ във връзка с промените в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, влезли в сила от 2019 г.	2
02	РД № ГФО 2.16-2 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции в отчетна група Бюджет по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в ЦУ-София в ДА ДРВВЗ	156
03	РД № ГФО-2.16-3 - за процедури по същество за проверка и анализ на счетоводното отчитане на ангажиментите и новите задължения за разходи по сметки 9200, 9214, 9800, 9803 и 9860 в отчетна група Бюджет (включително проверка на показатели за утвърдени максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2024 г., и максимални размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2024 г. от ДА ДРВВЗ в ЦУ-София, ТД Бургас, ТД Варна и ТД Велико Търново.	21
04	РД № ГФО-2.9 - за проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводно отразяване на резултатите от нея в ЦУ-София и ТД Варна.	12