

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ**  
**ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ**  
**ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА НЕИЗПЪЛНЕНА ПРЕПОРЪКА**

по Одитен доклад № 0600201417 за извършен одит на  
Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда  
за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и във връзка със Заповед № ОД-06-02-014 от 02.10.2017 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен одит на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. Изготвен е Одитен доклад № 0600201417 приет с Решение № 379 от 14.09.2018 г. на Сметната палата (Протокол № 32), в резултат на който са направени 11 препоръки за подобряване на дейността на предприятието.

На основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП и издадени Заповед № ПК-06-02-006 от 21.10.2019 г. и Заповед № ПК-06-02-001 от 10.09.2020 г. от заместник-председател на Сметната палата, са извършени проверки за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600201417 за извършен одит на ПУДООС за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на изпълняващият длъжността Изпълнителен директор на ПУДООС са връчени одитни доклади<sup>1</sup> за резултатите от осъществен контрол по изпълнението на препоръките.

На основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП и издадена Заповед № ПК-06-02-002 от 15.09.2021 г. от заместник-председател на Сметната палата е извършена трета проверка за изпълнението на неизпълнената препоръка № 8 от Одитен доклад № 0600201417 за извършен одит на ПУДООС за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

Във връзка с изпълнението на препоръката, от ПУДООС е предоставена информация с писмо, вх. № 52-00-10 от 08.01.2021 г.<sup>2</sup>

По време на извършената проверка, с писмо<sup>3</sup> е предоставена допълнителна информация във връзка с предприетите действия по изпълнението препоръката.<sup>4</sup>

Проверката има за цел да се установи съответствието между получената информация от одитираната организация и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението на препоръката.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения контрол за изпълнението на препоръка № 8. *Да се създаде организация за аналитично отчитане при разходването на целевите средства по специални закони в областта на околната среда*, е установено следното:

Със Заповед № РД01-219 от 19.11.2020 г.<sup>5</sup>, на Изпълнителния директор е определена работна група за изготвяне на писмено предложение за въвеждане на аналитично отчитане при разходването на целевите средства по специални закони в областта на околната среда. В резултат на дейността на работната група е съставен доклад с предложение разходването на средствата за дейността на ПУДООС да бъде в съответствие със целевия приходоизточник, отразен по характер в съответната бюджетна програма за финансиране на проекти и дейности, способстващи за осъществяване на политиката на МОСВ.<sup>6</sup> Вследствие на утвърдения доклад са направени промени в чл. 111, ал. 2 и чл. 113, ал. 2 от Счетоводната политика и раздел V „Сметки за финансови активи“ от Индивидуалния сметкоплан.<sup>7</sup> Допълнените и актуализирани Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан на предприятието са утвърдени от изпълнителния директор на

---

<sup>1</sup> приети на основание чл. 48, ал. 1 от ЗСП с Решение № 443 от 18.11.2019 г. (Протокол № 43) на Сметната палата и с Решение № 364 от 08.10.2020 г. (Протокол № 38) на Сметната палата

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>3</sup> изх. № 5000П-130001 от 21.09.2021 г. от в.и.д. Изпълнителен директор на ПУДООС

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 2.1.

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 2.2.

<sup>7</sup> Одитни доказателства № 1, № 1.1. и № 1.2.

ПУДООС и влизат в сила от 01.01.2021 г.<sup>8</sup>

С писмо<sup>8</sup> е предоставено аналитично извлечение на текущата сметка (5001 - Текущи сметки в лева) на ПУДООС за периода от 01.01.2021 г. до 31.08.2021 г., в което е представена информация за постъпилите средства по видове приходоизточници и разходването им съобразно специалните закони за компонентите на околната среда.<sup>9</sup> Постъпващите и разходваните средства се отнасят и по бюджетни програми за финансиране на проекти и дейности, способстващи за осъществяване политиката на Министерството на околната среда и водите, съгласно приетите от Управителния съвет на ПУДООС приоритети.

От предоставената информация<sup>10</sup> е видно, че за приходите и разходите, съответно постъпили и извършени чрез текущата сметка на ПУДООС, е въведена аналитична отчетност, отразяваща източника им, по видове закони, с което са предприети предписаните действия.

*Препоръката е изпълнена.*

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъщественият за трети път контрол по изпълнението на неизпълнената препоръка № 8, дадена при извършения одит на ПУДООС за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението ѝ и същата е изпълнена.

Докладът за резултатите от извършения контрол за изпълнението на препоръките е изготвен при спазване на основните одитни принципи от Рамката за професионални становища на ИНТОСАЙ, МСВОИ 3000 и Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръката е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 375 на Сметната палата от 13.10.2021 г.

---

<sup>8</sup> изх. № 5000П-130001 от 21.09.2021 г. от в.и.д. Изпълнителен директор на ПУДООС

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 2.3.

<sup>10</sup> Одитни доказателства № 1 и № 2

**ОПИС**  
**НА ДОКАЗАТЕЛСТВАТА КЪМ ДОКЛАДА**  
**ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ**  
**ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ**  
**ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201417 ЗА ИЗВЪРШЕН ОДИТ НА ПУДООС**  
**ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01.2015 Г. ДО 31.12.2016 Г.**

№	ДОКАЗАТЕЛСТВО	Бр. стр.
1.	Писмо вх. № 5000П-130001 от 08.01.2021 г. от изпълнителният директор на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) с приложения	90
1.1.	Счетоводна политика на ПУДООС	
1.2.	Индивидуален сметкоплан на ПУДООС	
2.	Писмо вх. № 5000П-130001 от 21.09.2021 г. от изпълнителният директор на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) с приложения:	1
2.1.	Заповед № РД01-219 от 19.11.2020 г. на изпълнителният директор на ПУДООС	1
2.2.	Доклад от директор на дирекция „Административно-правни и финансови дейности	7
2.3.	Аналитично извлечение на счетоводна сметка 5001 Текущи сметки в лева за периода 01.01.2021 г. - 31.08.2021 г.	2