



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100101021**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Държавната агенция „Електронно управление“ за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия 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	8
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

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н АТАНАС ТЕМЕЛКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ
„ЕЛЕКТРОННО УПРАВЛЕНИЕ“**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Държавната агенция „Електронно управление“, състоящ се от баланс към 31 декември 2020 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 „Електронно управление“ към 31 декември 2020 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й 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 „Електронно 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

2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-010 от 15.02.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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. 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 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 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 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 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 финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Основен ремонт на ВиК инсталация на административна сграда на стойност 86 158 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“. В резултат на неправилното отчитане са начислени в повече разходи за амортизации в размер на 7 964 лв.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6 от СС 16.

С неправилното отчитане в размер на 76 950 лв. е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и е занижен шифър 0011 „Сгради“ в размер на 84 914 лв. от актива на баланса.

С неправилното отчитане в размер на 7 964 лв. е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходи и разходи.

2. Намаление на стойността на застрахователни полици за авансови плащания по договори общо в размер на 1 133 870 лв. (752 190 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 381 680 лв. в отчетна група СЕС) не е осчетоводено по кредита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г.

С неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“ - 752 190 лв. и в отчетна група СЕС - 381 680 лв.

3. Не са съставени счетоводни операции за отписване на ангажименти общо за 244 414 лв. (1 650 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 242 764 лв. в отчетна група СЕС)³ по 11 договора, приключили към 31.12.2020 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 76, б. „д“ от ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“ - 1 650 лв. и в отчетна група СЕС - 242 764 лв.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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 № 057 от 06.04.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Държавната агенция „Електронно 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	РД 2.17 за процедури по същество на отчетността на касова и начислена основа на разходите за придобиване на ДМА и НМА в ДАЕУ към 31.12.2020 г.	14
01.01	МО №21, Акт за въвеждане в експлоатация на ДМА, ПН от 16.03.2020 г., фактура от 12.03.2020 г. и 11.03.2020 г., протокол за извършен авторски надзор, Протокол № 1 за извършени ремонтни и монтажни дейности	9
02	РД 2.16-2 за процедури по същество на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2020 г. в Държавна агенция „Електронно управление“.	4
02.01	Застрахователна полица № 1500-020-2018-00030/20.11.2018 г.; Добавък № 1; Добавък № 2; Фактура № 0000000040/27.11.2019 г.; Писмо до Председателя на ДАЕУ с вх. № ДАЕУ-16434/28.11.2019 г.; Писмо до Председателя на ДАЕУ с вх. № ДАЕУ-16433/28.11.2019 г.; Приемно-предавателен протокол за поетапно усвояване на аванс по договор № 96/20.11.2019 г.; Количествено-стойностна сметка за доставено оборудване и извършени дейности към 20.11.2019 г.; Добавък № 3; Дневник на сметка 9214/298 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	13
02.02	Застрахователна полица № 1500-020-2019-00035/11.11.2019 г.; Добавък № 1; Дневник на сметка 9214/1 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	5
03	РД 2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в Държавна агенция „Електронно управление“, към 31.12.2020 г.	6
03.01	Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за Индеск ЕООД; Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за Техно логика ЕАД; Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за Е Турс ООД; Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за АППД ДЗЗД; Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за Триера Комюникейшънс ЕООД; Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за Ивентър ЕООД; Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за Нью Ай АД; Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за Реклама консулт ЕООД; Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за Бул Ес Ай ООД;	11

	Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за Сиела Норма АД; Дневник на сметка 9200 за период от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. за Ауто Франс 3000 ООД.	
03.02	Индекс ЕООД; ДОГ № 46/13.06.2018 г.; Ауто Франс 3000; ДОГ № 48/25.06.2018 г.; Сиела Норма АД; ДОГ № 48/08.08.2018 г.; БУЛ ЕС АЙ ООД; ДОГ № 70/11.09.2018 г.; Реклама Консулт ЕООД; ДОГ № 55/14.09.2017 г.; НЮ АЙ АД ; ДОГ № 50/08.09.2017 г.; Ивентър ЕООД; ДОГ № 54/11.09.2017 г.; Триера Комюникейшънс ЕООД; ДОГ № 20/15.03.2018 г.; АППД ДЗЗД; ДОГ № 53/09.07.2018 г.; Е Турс ООД; ДОГ № 95/20.08.2019 г.; Техно Логика ЕАД; ДОГ № 22/20.03.2018 г.	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 04.12