



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0100214417

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерския съвет за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
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.....	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
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
МС	Министерски съвет
ОАОС	Областна администрация на област София
АМС	Администрация на Министерски съвет

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н БОЙКО БОРИСОВ
МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на [Министерския съвет](#), състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Министерския съвет към 31 декември 2017 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 Министерския съвет 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.

Обръщане на внимание - неосчетоводени имоти

Сметната палата обръща внимание на обяснителната записка към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е оповестено, че имоти – държавна собственост не са осчетоводени по баланса на Областна

администрация на област София, второстепенен разпоредител с бюджет към Министерски съвет. Неосчетоводяването на имотите е в несъответствие с правната рамка. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-144 от 18.09.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 длъжници 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 длъжници 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. 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 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 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 закони 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 последствия 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

При извършения одит на Годишния финансов отчет на МС за 2016 г. е установено, че по баланса на Областна администрация на област София (ОАОС) не са осчетоводени 219 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 осчетоводи имотите до 30.09.2017 г. Работната група извършва цялостен и подробен анализ на всеки от имотите за които има съставени актове за държавна собственост с права на управление на областния управител на област София.

При проверка на предприетите действия относно неосчетоводените имоти по баланса на ОА на област София се установи, че към 31.12.2017 г. са осчетоводени общо 70 имота. Поради големият обем на работата процесът по уточняване на собствеността и управлението на имотите и осчетоводяването им по баланса продължава и след определения срок.

От ръководството на администрацията на ОАОС са предприети действия по отношение осчетоводяването на имотите – държавна собственост, предоставени за управление на областния управител. Процесът по уточняване на собствеността и управлението на имотите и осчетоводяването им по баланса продължава и през 2018 г.¹.

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. В Държавна агенция за бежанците към 30.06.2017 г. прилежащи към сгради земи (в Регистрационно-приемателни центрове – с. Пъстрогор, гр. Харманли, гр. София, кв. Враждебна, кв. Овча купел, кв. Военна рампа и с. Баня) общо за

¹ Одитно доказателство № 1

9 667 738 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Гори, земи и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“².

Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

2. В Областни администрации Видин и Сливен дълготрайни активи, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната общо за 394 347 лв. са осчетоводени неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Други сметки и дейности“³.

Не са спазени изискванията на т.15 и т.16 от ДДС № 8 от 2014 г. на МФ.

3. В Областна администрация на Софийска област към 30.06.2017 г. не е отписан от баланса имот с АДС № 2640 от 04.02.2005 г. в гр. Етрополе за 97 667 лв., продаден през 2006 г.⁴.

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

4. В АМС активи за 27 282 лв., с единични стойности над определения стойностен праг на същественост за признаване на ДМА, утвърден със Счетоводна политика на МС, неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“⁵.

Не са спазени изискванията на т.16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет за 2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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 № 095 от 17.05.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерски съвет и един за Сметната палата.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Наименование	Брой страници
1	Обяснителни записки от ОА на област София, извлечения от счетоводни сметки.	17
2	Актове за държавна собственост на имоти, предоставени за управление на ДАБ при МС. Мемориални ордери №№ 9/7 и 9/8 от октомври 2017 г. за взети счетоводни операции за коригиране на неправилно осчетоводени земи. Инвентарна книга.	22
3	Мемориални ордери № 09/ за м. 10.2017 г. на ОА Сливен и Счетоводни справки № 110/3 и 110/4 от м. 10.2017 г. на ОА Видин за взети коригиращи операции за неправилно осчетоводени активи.	5
4	Акт за държавна собственост № 2640, Заповед № ДС-9 от 10.04.2006 г., Договор за продажба на недвижим имот, Мемориален ордер № 07/01 от 26.10.2017 г. за отписване на имот от баланса на Областна администрация Софийска област.	7
5	Извлечение от сметка 9909 за активи над стойностния праг за признаване на ДМА на МС, МО за прехвърляне на активите по правилните сметки, хронологични описи.	14

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 16

от заседание на Сметната палата, проведено на 17.05.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 1: Одитен доклад № 0100214417 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет за 2017 г. на Министерски съвет, съдържащ немодифицирано мнение. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>