



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100113918**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерството на регионалното развитие и благоустройството за 2018 г.

София, 2019 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Квалифицирано мнение .....	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Ключови одитни въпроси .....	6
Правно основание за извършване на одита .....	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	14

## Списък на съкращенията

АПИ	Агенция „Пътна инфраструктура“
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготраен материален актив
ЗСч.	Закон за счетоводството
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МБВР	Международна банка за възстановяване и развитие
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НФДА	Нефинансови дълготрайни активи
ПСПВ	Пречиствателна станция за питейни води
ОПУ	Областно пътно управление
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

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

**ДО  
Г-ЖА ПЕТЯ АВРАМОВА  
МИНИСТЪР НА РЕГИОНАЛНОТО  
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на регионалното развитие и благоустройството, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерството на регионалното развитие и благоустройството към 31 декември 2018 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 квалифицирано мнение**

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в МРРБ-ЦА са капитализирани разходи за изграждане и реконструкция на пречиствателни станции, изграждане на водопроводи, укрепване на свлачища и други обекти, които не са предоставени за управление на МРРБ и министерството не изпълнява функции по тяхното съхраняване и поддържане, констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2017 г. като:<sup>1</sup>

1.1. Обекти от дирекция „Водоснабдяване и канализация“

а) Обекти за изграждане и реконструкция на пречиствателни станции и изграждане на водопроводи и канализации в различни населени места в България с отчетна стойност 54 756 485 лв.;

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

б) Обекти от „Проект България защита на речните и морските брегове срещу ерозията и абразията на водата и свързаните с тях свлачищни процеси“ с отчетна стойност 78 148 251 лв.;

в) Обект „Благоустройство на административна сграда „В и К“ – гр. Разград с отчетна стойност 302 340 лв.;

г) Отделение за едnodневна хирургия в областна МБАЛ „Д-р Ат. Дафовски“, град Кърджали с отчетна стойност 463 017 лв.

1.2. Обекти от дирекция „Геозащита и благоустройствени дейности“

а) обекти с неизяснен предмет на дейност, местоположение и фаза на изпълнение и други с отчетна стойност 12 504 922 лв.;

б) инфраструктурни обекти, описани в инвентаризационните описи от извършената годишна инвентаризация като завършени без достатъчна документация за състоянието с отчетна стойност 1 669 630 лв.;

в) инфраструктурни обекти, изградени върху общински терени замразени с Акт № 10, с отчетна стойност 2 465 907 лв.

*За тези случаи не са налице условията съгласно т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. (т. 3.1 от НСС 16) и т. 41 от Раздел VII от Ръководството по прилагане на СБП за признаване като инфраструктурни обекти по баланса на МРРБ и следва да се прехвърлят на съответния ползвател на актива, след извършен анализ на салдото по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.*

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

2. В АПИ на инфраструктурни обекти, чиято стойност е завишена с 82 491 845 лв., в резултат на извършен анализ и уточняване на разходи, извършени в минали години и капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (преди 2017 г.), не е начислена амортизация за 2017 г. и 2018 г., в резултат на което балансовата стойност на НФДА е неправилно завишена.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизация.*

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

3. В АПИ към 31.12.2018 г. не са инвентаризирани активи, осчетоводени по следните счетоводни сметки:<sup>3</sup>

а) сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с крайно салдо в размер на 1 031 121 лв.

б) сметка 9909 „Други активи в употреба“ с крайно салдо в размер на 725 714 лв.

*Не е спазен чл. 28, ал. 1 от ЗСч. за инвентаризация на активите.*

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

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 регионалното развитие и благоустройството 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

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 2 и 3

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

### **Ключови одитни въпроси**

С изключение на въпросите, описани в раздела База за изразяване на квалифицирано мнение, Сметната палата реши, че няма други ключови одитни въпроси, които да бъдат комуникирани в настоящия доклад.

### **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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-139 от 01.10.2018 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.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден

въпрос не следва да бъде комуникиран 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.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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 обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При ръчно въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г., поради техническа грешка, не са въведени данни в колона „Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.“ по следните показатели:<sup>4</sup>

- раздел Ж „Общо операции с финансови пасиви“, показател "Операции с чужди средства (нето)" не е въведена сумата 645 853 385 лв.;

- раздел И "Изменение на паричните средства", по показател "Наличност на паричните средства в началото на отчетния период" не е въведена сумата 1 454 523 552 лв. и по показател "Наличности на парични средства в края на отчетния период" не е въведена сумата 2 100 376 937 лв.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 1.4, във връзка с т. 4 от ДДС № 8 от 2018 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.*

2. По договор с предмет „Проектиране, изграждане и въвеждане на електронната система за събиране на таксите за ползване на републиканската пътна мрежа“ с приемо-предавателни протоколи от м. 12.2018 г. е прехвърлена собствеността върху активи, включени в системата за електронна винетка. За същите АПИ дължи

---

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4



възнаграждение на Изпълнителя след приемане на системата за електронна винетка за годна за търговска експлоатация. Допуснати са следните неправилни отчитания:<sup>5</sup>

2.1. Активи общо в размер на 70 424 636 лв., отнасящи се до и включени в системата за електронна винетка, са заведени в баланса на АПИ към 31.12.2018 г. в неправилна кореспонденция със сметки 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ и 7693 „Прехвърлени материални запаси от/към други сектори на икономиката“ вместо с разчетна сметка като коректив за задължение към Изпълнителя.<sup>6</sup>

2.2. В баланса на АПИ към 31.12.2018 г. не са осчетоводени 101 броя автомобили заедно с оборудването към тях общо в размер на 8 273 479 лв., съответно по сметки 2051 „Леки автомобили“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

*Не е спазен чл. 26, ал. 2, т.4 от ЗСч. за текущото начисляване на ефектите от сделки и събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства.*

3. В МРРБ - ЦА задържани пари на Изпълнители по изграждането на инфраструктурни обекти (язовир Луда, язовир Студена, язовир Пловдивци и ПСПВ) общо в размер на 4 581 962 лв. не са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“. Извършените разходи са фактурирани от Изпълнителя. Сумата представлява задържани пари от Възложителя (МРРБ) до изпълнението на определени договорни условия.<sup>7</sup>

*Не са спазени чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. - принципа за текущо начисляване на разходите, независимо от момента на плащане на паричните средства и т.18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за капитализиране на инфраструктурни обекти в отчетна група „ДСД“.*

4. В АПИ разходи за изграждане на Автомагистрала „Струма“ в размер на 4 111 693 лв., осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „СЕС“, не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.<sup>8</sup>

*Не са спазени указания на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за инфраструктурните обекти.*

5. В АПИ на инфраструктурни обекти, чиято стойност е завишена с 97 133 032 лв., в резултат на извършен анализ и уточняване на разходи, извършени в минали години и капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (преди 2017 г.), не е начислена амортизация за 2017 г. и 2018 г., в резултат на което балансовата стойност на НФДА е неправилно завишена с 8 179 624 лв.<sup>9</sup>

*Не са спазени изискванията на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизация.*

---

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>6</sup> Писмо от МФ Изх. № 04-16-149/15.04.2019 г.

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 2

6. В АПИ на прехвърлени на Областни пътни управления (ОПУ) инфраструктурни обекти на обща стойност 17 455 568 лв. неправилно е начислена амортизация за 2 328 572 лв. по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“. Инфраструктурните обекти са заведени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в ОПУ и на същите се начислява амортизация в съответните ОПУ.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизация.*

7. В МРРБ – ЦА приход от продажба на енергиен обект по договор за продажба между МРРБ и „Електроразпределение Юг“ ЕАД в размер на 230 760 лв. е отчетен неправилно в намаление на разходен подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ вместо по приходен подпараграф 40-26 „Постъпления от продажба на инфраструктурни обекти“. На начислена основа приходът от 192 300 лв. (без ДДС) е осчетоводен по сметка 7147 „Приходи от продажба на незавършено строителство“, вместо по сметка 7132 „Приходи от продажба на инфраструктурни обекти“.

Продаденият обект е изписан от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ в отчетна група „ДСД“ вместо по сметка 6132 „Отчетна стойност на продадени инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“, като отчетната стойност на продадения актив се прехвърля от отчетна група „ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“.<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията на т. 18.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за недопускане на компенсиране на приходите с разходите, ЕБК за 2018 г., т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. на МФ за продажба на активи, отчитани в отчетна група „ДСД“.*

8. В МРРБ – ЦА разходи за 2018 г. за топлоенергия, телефонни услуги и други на стойност 254 650 лв. не са осчетоводени по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ или 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.<sup>12</sup>

*Не са спазени указанията на чл. 26, ал. 1 от ЗСч и т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за текущо начисляване.*

9. Разходи за придобиване и основен ремонт на незавършени инфраструктурни обекти общо в размер на 831 132 996 лв. (в т. ч. в МРРБ-ЦА 272 582 382 лв. и в АПИ 558 550 614 лв.) са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ вместо по сметка от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „ДСД“. На обектите в МРРБ-ЦА неправилно е начислена амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ общо в размер на 2 757 554 лв.<sup>13</sup>

*Не са спазени указания на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за незавършените обекти и т. 23 буква „г“ от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, съгласно която на активи в процес на придобиване не се начислява амортизация.*

---

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 3

10. По сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ неправилно е отразен дела на МРРБ в собствения капитал на 2 търговски дружества („Главно управление строителство и възстановяване“ ЕАД е увеличен с 1 525 000 лв. и „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД е намален с 591 000 лв.), в резултат на което салдото по сметката към 30.06.2018 г. е неправилно завишено с 934 000 лв.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

11. В АПИ дългосрочни заеми от Европейската инвестиционна банка в щатски долари, осчетоводени по сметка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“, не са преоценени със сметка 7808 „Преценка на пасиви (финансиращи позиции)“. В резултат на това салдото по сметката към 30.06.2018 г. е неправилно завишено със 1 116 743 лв.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на т. 21.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за преоценяване на вземания и задължения в чуждестранна валута най-малко веднъж месечно – към края на всеки месец.*

12. При извършената проверка на амортизационните планове към 30.06.2018 г. за първоначално определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи в МРРБ–ЦА се установи, че е определен един и същ полезен срок на годност за активи, придобити през различни периоди, без да се оцени физическото им състояние.<sup>16</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и насоките на т. 3 от СС 4 за първоначално определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи.*

13. Събрани публични вземания в полза на МРРБ от Национална агенция за приходите са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 7199 „Други приходи“, вместо по дебита на сметка 7180 „Коректив за приходи“:

13.1. в АПИ общо в размер на 95 753 лв. Същите са отчетени неправилно по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ със знак „минус“, вместо по подпараграф 36-18 „Коректив за касови постъпления“ със знак „минус“.<sup>17</sup>

13.2. в ДНСК общо в размер на 45 543 лв. Същите са отчетени неправилно по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ със знак „минус“, вместо по подпараграф 36-18 „Коректив за касови постъпления“ със знак „минус“ в счетоводната система на ДНСК. В касовия отчет към 30.06.2018 г. сумата е отразена правилно по подпараграф 36-18 „Коректив за касови постъпления“ със знак „минус“.<sup>18</sup>

*Не са спазени указанията на т. 63 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и т. 4 от ДДС № 10 от 2011 г. на МФ за събраните от НАП публични вземания.*

14. При извършената проверка на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2018 г. са установени следните неправилни отчитания:

14.1. В АПИ в отчетна група „СЕС“ банкова гаранция за авансово плащане е осчетоводена със стойността на договора за 8 909 940 лв., вместо със стойността на гаранционната сума в размер на 989 993 лв., в резултат на което салдото по сметката е

---

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 11

завишено;<sup>19</sup>

14.2. В АПИ не са осчетоводени банкови гаранции за изпълнение на договори – една в отчетна група „Бюджет“ в размер на 7 499 850 лв. и една в отчетна група „СЕС“ в размер на 749 633 лв., в резултат на което салдото по сметката е занижено;<sup>20</sup>

14.3. В МРРБ – ЦА две банкови гаранции с изтекъл срок на валидност за изпълнение на договори общо в размер на 279 286 лв. не са отписани, в резултат на което салдото по сметката е завишено.<sup>21</sup>

*Не са спазени указанията дадени в т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ.*

15. При извършената проверка на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в АПИ към 30.06.2018 г. са установени следните неправилни отчитания:<sup>22</sup>

15.1. В отчетна група „Бюджет“ банкови гаранции за изпълнение (8 бр.) общо в размер на 8 762 380 лв. с изтекъл срок на валидност не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

15.2. В отчетна група „СЕС“ банкови гаранции за авансово плащане (2 бр.) общо в размер на 1 823 117 лв. и банкови гаранции за изпълнение на договори (10 бр.) общо в размер на 14 721 174 лв. с изтекъл срок на валидност не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

*Не са спазени указанията дадени в т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ.*

16. При извършената проверка на предоставената от МРРБ-ЦА информация за поетите ангажменти, осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ към 31.12.2018 г. са установени следните неправилни отчитания:<sup>23</sup>

16.1. Поети ангажимент по три договора за услуги общо в размер на 767 999 лв. (в т. ч. в отчетна група „Бюджет“ - един договор за 35 999 лв. и в отчетна група „СЕС“ - два договора за 732 000 лв.) не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е занижено.

16.2. Ангажменти по пет договора с изтекъл срок на действие с остатък общо в размер на 340 968 лв. (в т. ч. в отчетна група „Бюджет“ - четири договора на обща стойност 44 916 лв. и в отчетна област СЕС - един договор за 296 052 лв.) не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е завишено.

*Не са спазени указанията дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за задбалансовото отчитане на поетите ангажменти.*

17. При извършената проверка на предоставената от МРРБ-ЦА информация за поетите ангажменти, осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ към 30.06.2018 г. са установени следните неправилни отчитания:<sup>24</sup>

17.1. Поет ангажимент по договор за услуга в размер на 30 000 лв. не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е занижено.

17.2. Приключен договор за услуга от 2015 г. с остатък в размер на 17 567 лв. не е отписан от сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“, в резултат на

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 16

което салдото по сметката е завишено.

*Не са спазени указанията дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 8 от 22.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният баланс и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата<sup>25</sup>.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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 № 224 от 18.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на регионалното развитие и благоустройството и един за Сметната палата.

---

<sup>25</sup> Писмо Вх. № 04-11-7/24.04.2019 г.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД ГФО 2.28.1 за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2017 г. на МРРБ и при текущ контрол за 2018 г., РД-2-27-2; Протокол амортизация от 07.12.2018 г. с приложения; МО за прехвърляне на недовършени обекти от сметка 2202 в сметка 2071 и други приложения	80
2	РД ГФО 2.27.1 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Агенция „Пътна инфраструктура“ към 31.12.2018 г.	5
2.1	Писма, протоколи, амортизационни планове от ОПУ за заведени при тях инфраструктурни обекти	30
2.2	Приемо-предавателни протоколи, Договор № Д-7 от 16.01.2018 г. и ДС № 53-00-9055 от 28.09.2018 г. между АПИ и Консорциум „Капш Трафик Солюшънс“ ДЗЗД	49
2.3	Писмо от МФ Изх. № 04-16-149/15.04.2019 г., МО за коригиращи операции, свързани с Договор № Д-7 от 16.01.2018 г. и ДС № 53-00-9055 от 28.09.2018 г. между АПИ и Консорциум „Капш Трафик Солюшънс“ ДЗЗД	31
2.4	МО за корекция в начислената амортизация в АПИ за инфраструктурните обекти	28
3	РД ГФО 2.28.2 за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания в АПИ, установени при финансов одит на ГФО за 2017 г. и при текущия контрол за 2018 г., МО за прехвърлени недовършени обекти от сметка 2202 в сметка 2071 в отчетна група „ДСД“	53
4	РД ГФО 2.29 за сравняване на информацията от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total_Cash_Report) с отчетите за касови изпълнение (Б-3, СЕС-3 и Б-3 с код 33(ДСД) на МРРБ към 31.12.2018 г.	3
5	РД ГФО 2.16.1 за тестове по същество на салдото по 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в МРРБ-ЦА към 31.12.2018 г.	6
5.1	Фактури, отчети за действително извършена работа, актове за плащане на Изпълнители по инфраструктурни обекти (язовир Луда, язовир Студена, язовир Пловдивци и ПСПВ), МО за коригиращи операции и други приложения	124
6	РД ГФО 2.16.5 за тестове на контрола и по същество на салдото по 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в Агенция „Пътна инфраструктура“ към 31.12.2018 г., МО за коригиращи операции и други приложения	18

7	РД 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в МРРБ-ЦА, фактури, МО за извършени корекции и други приложения	31
8	РД ТК 2.16.2 за процедури по същество за отчитане на дяловите участия и акции на МРРБ към 30.06.2018 г.	9
8.1	ГФО на "ГУСВ" ЕАД и на "ФЛАГ" ЕАД към 31.12.2017 г., платежни нареждания за внесени дивиденди от ТД, МО за взети коригиращи операции	21
9	РД ТК 2.17.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на получени дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина към 30.06.2018 г. в АПИ	3
9.1	Погасителни планове на заеми от ЕИБ в щатски долари, писма от МФ, МО за коригиращи операции	22
10	РД № ТК 2-16-2.19 за извършени тестове на контрола и за процедури по същество на приходите, които се събират по Тарифата за таксите от Агенция „Пътна инфраструктура“ – второстепенен разпоредител с бюджет на МРРБ и приходите от административни глоби и санкции към 30.06.2018 г.	8
10.1	Мемориален ордер за коригирани счетоводни операции за неправилно отчитане на събрани публични вземания от НАП по наказателни постановления на АПИ.	1
10.2	Писма от НАП до МРРБ за събрани публични вземания на АПИ.	8
11	РД № ТК-2.16.12 за извършени процедури по същество за събрани публични вземания от НАП за издадени наказателни постановления за административни глоби и санкции към 30.06.2018 г. в МРРБ- ДНСК	4
11.1	МО за коригиране на счетоводните записвания за събрани вземания от НАП.	5
11.2	Писма от НАП до МРРБ за събрани публични вземания по НП, издадени от ДНСК.	27
11.3	Обяснение от главния счетоводител за счетоводните операции за събраните вземания от НАП за НП на ДНСК.	1
11.4	Оборотна ведомост на сметка 7199 "Други приходи" на ДНСК за периода 01.01.2018 г. - 30.06.2018 г.	1
12	РД ГФО 2.16.6 за процедури по същество на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ за 2018 г. в Агенция пътна инфраструктура, копия на банкови гаранции и МО за коригиращи операции	19
13	РД ГФО 2.16.3 за процедури по същество на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ за 2018 г. в МРРБ-ЦА	4
13.1	Копия на банкови гаранции УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД 961DGI116231A19L на Сдружение "Пи Ес Ай Крис" МТ и ИНТЕРНАШЪНЪЛ АСЕТ БАНК АД изх. № 4259/05.06.2018 г. на "Валмекс" ЕООД	6
14	РД ТК 2.16.10 за тестове на детайлите на осчетоводените средства по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ за установяване на неправилни отчитания в Агенция пътна инфраструктура към 30.06.2018 г.	4
14.1	МО № 40 от 01.07.2018 г., № 42 от м.7/2018 г. и № 40/НКСИП от 01.10.2018 г. за извършени корекции	3

14.2	МО № 40 м. 7/2018 г. – 2 бр.; № 40/ ЛОТ 23 и ЛОТ 38/ 01.10.2018 г.	10
14.3	Банкови гаранции (8 бр.) с изтекъл срок на валидност към 30.06.2018 г. в отчетна група „Бюджет“, които не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.	17
14.4	Банкови гаранции (7 бр.) с изтекъл срок на валидност към 30.06.2018 г. в отчетна група СЕС, които не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.	11
14.5	Банкови гаранции (5 бр.) с изтекъл срок на валидност към 30.06.2018 г. в отчетна група СЕС, които не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.	9
15	РД ГФО 2.16.4 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажменти на Министерство на регионалното развитие и благоустройство (МРРБ) – ЦА към 31.12.2018 г., договори, фактури, МО за коригиращи операции и други приложения	22
16	РД № 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажменти на Министерство на регионалното развитие и благоустройство (МРРБ) – ЦА към 30.06.2018 г.	10
16.1	МО за счетоводни операции за осчетоводяване на поет и отписан ангажмент; Договори №№ РД-02-133/ 22.05.15 г. и РД-02-29-183/18.04.18 г.	10