



СМЕТНА ПАЛАТА

## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100207716

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на  
Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда

София, 2016 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват.....	
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	7

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ЗВ	Закон за водите
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ЕИБ	Европейска инвестиционна банка
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МФ	Министерство на финансите
МЗ	Материални запаси
МОЛ	Материално отговорно лице
НАП	Национална агенция по приходите
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ОПОС	Оперативна програма „Околна среда“
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПКО	Приходен касов ордер
РМС	Решение на Министерския съвет
РКО	Разходен касов ордер
СП	Сметна палата
СЕС	Средства от Европейския съюз
СЕБРА	Система за единни бюджетни разплащания
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЦБ	Централен бюджет
ЦУ	Централно управление
ЗУО	Закон за управление на отпадъците

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Правно основание за извършване на одита**

Одитът се осъществява на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г. и в изпълнение на заповед № ОД-01-02-077 от 26.04.2016 г., на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС).

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

#### **4. Обхват**

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

#### 4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### 4.4. Система за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът, също така, включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

## Част втора

### КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

#### I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Активи (телевизор, телеподаващ заваръчен апарат и дренажна помпа), със стойности под прага на същественост за признаване на ДМА, определен със счетоводната политика на ПУДООС, на обща стойност 1 747 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, вместо по сметка 9978 „Други задбалансови активи“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г.*

2. Разходи за финансиране на организации с нестопанска цел (неправителствени организации, фондации, сдружения с нестопанска цел) в размер на 555 934 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6441 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия", вместо по сметка 6451 "Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации" и по подпараграф 43-09 "Други субсидии и плащания", вместо по параграф 45-00 "Субсидии за организации с нестопанска цел".<sup>2</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2015 г. и СБО.*

#### II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. За осчетоводяване изпълнението по сключени договори общо в размер на 62 778 лв. е съставена счетоводна операция по деbitа на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в неправилна кореспонденция със сметка 9801 "Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация", вместо със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.<sup>3</sup>

*Не е спазено изискването на т. 77 и т. 78 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.<sup>4</sup>*

2. Възстановени аванси по договори за безвъзмездно финансиране на бюджетни предприятия по проекти с неинвестиционен характер, в размер на 7 197 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 64-01 "Получени трансфери", вместо по подпараграф 64-02 „Предоставени трансфери“, в намаление на предоставения трансфер. В Счетоводната политика на ПУДООС не са разписани счетоводни операции, осигуряващи единен подход при отчитане на предоставените и/или възстановените трансфери.<sup>5</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2015 г.*

#### III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Публично вземане общо в размер на 14 052 549 лв. (в т. ч. 1 439 832 лв. - дължима лихва) за продуктова такса по Закона за управление на отпадъците (ЗУО) е осчетоводено едновременно като вземане и неправилно като задължение по кредита на сметка 4311 „Задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ за главницата от 12 612 718 лв. и по кредита на сметка 4313 „Разчети за

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 5

лихви по задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ за лихвата от 1 439 832 лв.

2. При изпълнение на проектите по ОПОС и Българо-швейцарската програма за сътрудничество по приоритетна ос „Подобряване и развитие на инфраструктурата за третиране на отпадъци“, към 31.12.2015 г. от ПУДООС са допуснати следните отклонения:

- в отчетна група „Бюджет“ за извършеното авансово финансиране за покриване на плащания към общините, бенефициенти по проекти не са съставени операции за прекласифициране на средствата от сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и подпараграф 64-02 „Трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в КФП – предоставени трансфери“ като съфинансиране по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери“.

Възстановената сума от УО в размер на 54 000 202 лв. е неправилно осчетоводена като предоставени авансово финансиране по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от ЕС (+/-)“, вместо като възстановено съфинансиране по сметки от подгрупи 752 „Касови трансфери от/за други бюджети“ и 753 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС“, а на касова основа по параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС“ в двете отчетни групи.

- в отчетна група „СЕС“ средства в размер на 54 000 202 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“, съответно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от ЕС (+/-)“ и кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и подпараграф 63-01 „получени трансфери“.

По време на одита са съставени коригиращи счетоводни записвания за прекласифициране на предоставените трансфери към бенефициентите (общини) и правилно отразяване на възстановените средства от УО в размер на 54 000 201 лв. по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и подпараграф 63-01 „получени трансфери“ в отчетна група „СЕС“, както и за отписване на неправилно формираните към 31.12.2015 г. салда по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в двете отчетни групи.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 24 и т. 25 на раздел III от ДДС № 1 от 2015 г.*

3. Получените от ЕС по ОПОС и по други международни програми средства общо в размер на 54 000 202 лв., в т.ч. 779 866 лв. по Българо-швейцарска програма за сътрудничество не са осчетоводени към 31.12.2015 г. по сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 84 и т. 92 от ДДС № 14 от 2013 г.*

В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, коригираните оборотна ведомост и баланс за 2015 г. на ПУДООС са представени в Министерство на финансите и в Сметната палата.

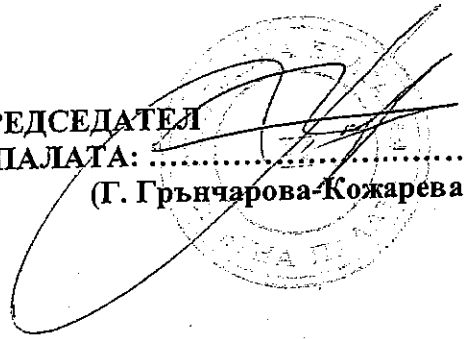
<sup>6</sup> Одитни доказателства № 6 и 7

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 7

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за  
Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) и  
един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани седем броя одитни доказателства, които  
заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се  
набират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното  
съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....  
(Г. Грънчарова-Кожарева)





## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2015 г. в ПУДООС. Приложение № 1 - Заповеди за провеждане на инвентаризация за 2015 г. в ПУДООС – 2 броя; Приложение № 2 – Протоколи за бракуване на ДМА и на МЗ към 30.12.2015г. – 2 броя; Приложение № 3 – Мемориален ордер за осчетоводяване на брака на ДМА и МЗ към 30.12.2015г. – 3 броя; Приложение № 4 – Доклади от председателите на инвентаризационните комисии – 2 бр. и Заповеди за бракуване на ДМА и МЗ с протокол за ликвидация на ДМА и МЗ – 2 бр.; Приложение № 5 – Инвентаризационни описи за резултатите от инвентаризацията на ДМА, НМА и МЗ – 4 бр. и Сравнителна ведомост за резултатите от инвентаризацията на ДМА, НМА и МЗ – 1 бр.	47
2.	РД а тестове по същество по отношение на извършените разходи за безвъзмездно финансиране на нефинансови и нестопански предприятия по изпълнение на екологични проекти и отразяването им по сметка 6441 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия", сметка 6451 "Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации", по §§ 43-09 "Други субсидии и плащания" и §§ 45-00 "Субсидии за организации с нестопанска цел" в отчетна група "Бюджет". Приложение № 1 - Извлечения от счетоводния софтуер по аналитичности на с/ка 6441 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия" – 7 л.	11
3.	РД за тестване на начални салда по счетоводни сметки.	13
4.	РД за тестове на контролните процедури и тестове по същество по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти в ПУДООС към 31.12.2015 г. отразени по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности" и по с/ка 9801 "Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация". Приложение № 1 - разпечатки от счетоводния регистър по взетите счетоводни записвания с МО № 5770, МО № 5773 от 30.06.15 г.; МО № 8159 от 30.09.15 г., МО/ 30.06.2015 г. и "Информация за поетите ангажименти по договори на ПУДООС, вкл. разходи с незабавна реализация - 12 листа; Приложение № 2 - Извлечения от регистъра на договорите Cont Base по договори за поети ангажименти - 5 листа.	26
5.	РД за тестове по същество на трансфери за безвъзмездно финансиране на бюджетни предприятия по екологични проекти с неинвестиционен характер в отчетна група "Бюджет". Приложение № 1 - извадка от дог. регистър Cont Base, извадка от счетоводния регистър за извършения трансфер по дог. № 10 621/15.09.2015 г. - 2 листа; Приложение № 2 - кореспонденция относно определяне вид и наименование на документите при отпускане и отчитане на безвъзмездното финансиране към бюджетните предприятия - 6 листа; Приложение № 3 - извадка от дог. регистър Cont Base, извадка от счетоводния регистър за извършения трансфер по дог. № 9931/19.12.2014 г. - 2 листа; Приложение № 4 - извадка от дог. регистър Cont Base, извадка от счетоводния регистър за извършения трансфер по дог. № 10 120/13.05.15 г. - 2 листа; Приложение № 5 - извадка от дог. регистър Cont Base, извадка от счетоводния регистър за извършения трансфер по дог. № 9574/10.06.14 г. - 2 листа;	48

	Приложение № 6 - справка за преведените трансфери по екологични проекти за безвъзмездна финансова помощ на бюджетни предприятия - 31 листа.	
6.	РД за извършена проверка на начислените провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, свързани с изпълнение на ДДС № 20 от 2004 г., ДДС № 14/2013 г. и ДДС № 16/ 2015 г. на МФ. Приложение № 1 - Мемориален ордер № 11 018/30.12.2015 г., списък на персонала с неползван отпуск към 31.12.2015г., извлечение от счетоводния регистър за начислените провизии за бъдещи плащания към персонала за 2015 г. – 4 листа; Приложение № 2 – Извлечение от счетоводния регистър за сторнираните разходи за провизии за персонала за месец декември от предходната година – 1 лист; Приложение № 3 – Справка за предоставени и провизирани краткосрочни заеми и временни финансови помощи към 31.12.2015 г. по аналитични партии на с/ка 5391 и с/ка 5311 от СБО – 2 листа; Справка за действащите договори за заеми с фирми към 31.12.2015 г. – 2 листа; Справка за действащите договори за заеми с общини към 31.12.2015г. – 4 листа; Приложение № 4 – Досие на кореспонденция между ПУДООС, МОСВ и МФ, във връзка с констатация по одитен доклад на Сметна палата № 0100045913 – 18 листа; Приложение № 5 – Мемориален ордер за корекция по време на одита – 1 лист.	38
7.	РД за процедури по същество на сметките за средства от ЕС и параграфите и подпараграфите за трансфери на ЕБК, обобщено за отчетна група „Бюджет“ и „СЕС“. Приложение №1 извлечение от счетоводния продукт – котировки по с/ки 7500 и 7524; Приложение № 2 извлечение от счетоводния продукт - котировки по с/ки 5001 и 4682; Приложение №3 извлечение от счетоводния продукт на аналитична сметка 7532; Приложение № 4 извлечение от счетоводния продукт на котировки по с/ка 7532 /Бюджет и СЕС/; Приложение № 5 Копие на касов отчет „Отчетни данни по ЕБК за сметките за средства от ЕС“; Приложение № 6 - извлечение от счетоводния продукт на с/ка 4682; Приложение № 7 – М.О. за извършени корекции.	23