



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400109119

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия 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 финансовия отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ДДС	Дирекция държавно съкровище към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда

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

**ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ГАБРАШКОВА
В.И.Д. ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
НА ПРЕДПРИЯТИЕ ЗА УПРАВЛЕНИЕ
НА ДЕЙНОСТИТЕ ПО ОПАЗВАНЕ НА
ОКОЛНАТА СРЕДА**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда, състоящ се от баланс към 31 декември 2018 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 финансово състояние на Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните 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 Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда 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

Без да класифицира своето мнение, Сметната палата обръща внимание на следните обстоятелства, подходящо оповестени в обяснителната записка към годишния финансов отчет и Раздел „Отчети“ в официалната интернет страница на предприятието, които имат значение за правилното разбиране на отчета:¹

1. На основание Разпореждане № 14 от 09.10.2000 г. на Министерския съвет и чл. 68, ал. 1 от Закона за държавната собственост (ЗДС), с Актове за публична държавна собственост № 6626 от 20.06.2008 г. и № 03630 от 08.07.2004 г. областният управител на Област София предоставя на Министерство на околната среда и водите безвъзмездно право за управление на новопостроена сграда – Инсинератор (Инсталация за изгаряне на опасни болнични отпадъци) и прилежащия към сградата терен, представляващ парцел IV в кв. 387.

2. В т.т. 12 и 13, както и на стр. 32-33 е оповестена дейността и управлението на инсинератора, реализираните приходи от продажба на услуги на клиенти по изгарянето на опасни болнични отпадъци и извършените разходи за дейността му.

3. Съгласно чл. 7, ал. 1 и ал. 5 от ЗДС, в случаите и при условията със закон, имотите - публична държавна собственост не могат да бъдат обект на разпореждане, а с решение на Министерски съвет върху имотите изключителна и публична държавна собственост може да се учредят ограничени вещни права при условията на т.т. 1, 2 и 3 от чл. 7, ал. 5 от ЗДС.

4. По смисъла на чл. 15 от ЗДС, министрите могат да предоставят за управление имоти – държавна собственост, предоставени им по реда на чл. 15, ал. 2 от ЗДС, но само на териториалните си административни звена или на други юридически лица на бюджетна издръжка към тях. ПУДООС е самостоятелен първостепенен разпоредител с бюджет и не е част от структурата или на бюджетна издръжка към МОСВ.

5. Дирекция „Нефинансова стопанска дейност“, като част от ПУДООС осъществява експлоатация на инсталацията за опасни болнични отпадъци „Инсинератор“ и работи на територията на УМБАЛ „Александровска“. Собствеността на обекта, терена, сградния фонд, оборудване, транспортни средства и подемно-транспортни средства са признати в отчетността на МОСВ. Не са налице приемо-предавателен протокол, заповед или разпореждане на МС, с който документ да са предоставени права на ПУДООС за безвъзмездното им ползване и/или управление, от който да е видно кои ДМА (сграда, УПИ, съоръжения и/или машини) и на каква стойност могат да бъдат признати в отчетността на предприятието (балансово или задбалансово).

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-04-01-091 от 05.07.2019 г. на Тошко Тодоров, 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

¹ ОД № 01

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

наличие 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 наличие 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. 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 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 закони 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. При извършената проверка и сравнителен анализ на представената оборотна ведомост в МФ и СП с тази от ПП „Бизнес навигатор“ са установени разлики по счетоводни сметки: 4010 „Задължения към доставчици от страната“ - 1 198 лв., 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ - 1 198 лв., 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ - 18 499 956 лв., 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ - 3 587 166 лв., 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ - 59 782 052 лв., 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ - 107 988 лв., 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ - 40 763 611 лв., 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“ - 626 473 лв., 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ - 68 731 368 лв., 9978 „Други задбалансови активи“ - 5 382 лв., 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ - 3 581 785 лв. и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ - 68 731 369 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ - 44 528 856 лв., 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ - 43 571 377 лв., 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ - 1 619 503 лв. и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ - 2 576 982 лв. в отчетна група СЕС.²

Не са спазени изискванията на т. 21 от Писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на МФ за идентичност на информацията от файловете на технически носител с тези от счетоводната система и тези представени в МФ.

2. Предоставени трансфери (на бюджетни и нестопански организации), осчетоводени по сметки 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в отчетна група „Бюджет“, в размер на 47 699 243 лв., неправилно са начислени като поети ангажименти за разходи по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.³

Не са спазени изискванията на т. 1.4. и т. 2 от раздел I от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ, относно обхват на прилагане на поетите ангажименти.

3. При проверка на получени банкови гаранции към 31.12.2018 г. се установи:⁴

- по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ гаранциите не са осчетоводени аналитично;
- в отчетна група „Бюджет“ сметката е със салдо 18 472 036 лв., вместо 199 963 лв. (от проверените представени първични документи);
- в отчетна група СЕС не са осчетоводени банкови гаранции, в размер на 406 409 лв.;

² ОД № 02

³ ОД № 03

⁴ ОД № 04

- в отчетна група „Бюджет“ не са осчетоводени запис на заповед по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в размер на 21 381 434 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1 и чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч и изискванията на т. 38 от Писмо ДДС № 10 от 2013 г. на МФ, във връзка с т. 31 от Писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ за изграждане и поддържане на синхронизирано осъществяване на хронологично и систематично счетоводно отчитане.

4. Разходи свързани с изграждане на инфраструктурни обекти (за екологично събиране и временно съхранение на опасни битови отпадъци) финансирани от европейски средства, в размер на 102 242 лв., са отчетени по сметка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС и в последствие да бъдат прехвърлени в отчетна група ДСД.⁵

Не са спазени изискванията на писма на МФ, дадени в 2.4 от ДДС № 01 от 2015 г., във връзка с т. 39.1 от ДДС № 12 от 2013 г. и т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. за отчитане на средствата по европейски програми за инфраструктурни обекти и капитализирането им в отчетна група ДСД.

5. Активи в употреба изписани на разход (монитори, принтери, телевизори, рутери, диктофони и др.), в размер на 209 389 лв., са заведени неправилно по сметка 9978 „Други задбалансови активи“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“, съгласно т. 7.1. от раздел VII „Осъществяване на счетоводни операции и дейности на материалните запаси, разчети – вземания и задължения, финансови активи, разходи, приходи и трансфери“ от Счетоводната политика на ПУДООС.⁶

Не са спазени изискванията на т. 16.13.5, във връзка с т. 16.13.2 от Писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ за осчетоводяване на активи под прага на същественост за признаване на ДМА.

6. Просрочени вземания от клиенти, в размер на 277 850 лв., не са осчетоводени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“.⁷

Не е спазена т. 111 от раздел XIV „Задбалансови активи и пасиви“ от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия и т. 7.2. от раздел VII „Осъществяване на счетоводни операции и дейности на материалните запаси, разчети – вземания и задължения, финансови активи, разходи, приходи и трансфери“ от Счетоводната политика на ПУДООС.

7. Не са начислени провизии за вземания, осчетоводени по 4110 „Вземания от клиенти от страната“ за периода от 2006 г. до 2017 г. в размер на 138 925 лв. по счетоводна сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.⁸

Не са спазени изискванията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ и т. 7.7. от раздел VII „Осъществяване на счетоводни операции и дейности на материалните запаси, разчети – вземания и задължения, финансови активи, разходи, приходи и трансфери“ от Счетоводната политика на ПУДООС.

⁵ ОД № 05

⁶ ОД № 01

⁷ ОД № 06

⁸ ОД № 06

8. При извършена проверка за съответствие между информацията от макети Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз, сметките за чужди средства“ форми Б-3, СЕС-ДМП и Б-3 код 33 и информацията от „Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства“ макет (Total_Cash_Report) към 31.12.2018 г. са установени следните несъответствия:⁹

- 8.1. В отчетна група СЕС в макета (Total_Cash_Report) по показатели
- „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ е отчетена сума в размер на 4 922 лв., вместо в размер на 12 612 лв., или със 7 690 лв. по-малко;
 - „Платени данъци, такси и административни санкции“ е отчетена сума в размер на 276 лв., вместо 504 лв., или с 228 лв. по-малко;
 - „Разходи за възнаграждения на персонал“ е отчетена сума в размер на 40 943 лв., вместо 70 547 лв., или с 29 604 лв. по-малко;
 - „Разходи за осигурителни вноски“ е отчетена сума в размер на 6 487 лв., вместо 9 793 лв., или с 3 306 лв. по-малко;
 - „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ е отчетена сума в размер на 67 658 лв., вместо 1 238 854 лв., или с 1 171 196 лв. по-малко;
 - „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ е отчетена сума в размер на 318 782 лв., вместо 369 819 лв., или с 51 027 лв. по-малко;
 - „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е отчетена сума в размер на 439 078 лв., вместо 1 702 129 лв., или с 1 263 058 лв. по-малко;
- 8.2. В отчетна група ДСД в макета (Total_Cash_Report) по показател „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ е отчетена сума в размер на 7 874 лв., вместо 5 189 лв., или с 2 685 лв. повече.

Не са спазени указанията на т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите, за правилно представяне на информацията в макет „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства“ (Total_Cash_Report).

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, включително по отношение на счетоводното отразяване на поетите ангажименти, правилното представяне и съответствие на информацията между счетоводната база и ГФО на ПУДООС за 2018 г.

На основание т. 67 от Писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в баланса, оборотната ведомост и отчета за приходи и разходи на ПУДООС. Коригираният отчет е представен в МФ и СП на 07.08.2019 г.

⁹ ОД № 07

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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 № 329 от 11.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА

СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Цветан Цветков)