



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400102320

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда за 2019 г.

София, 2020 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.....	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	6
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	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда

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

**ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ГАБРАШКОВА
В.И.Д. ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
НА ПРЕДПРИЯТИЕТО 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 2019 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 – за стопанисване на сграда и оборудване на „Инсинератор“ - инсталация за изгаряне на опасни болнични отпадъци

Без да модифицира своето мнение, Сметната палата обръща внимание на следните обстоятелства, подходящо оповестени в обяснителната записка към годишния финансов отчет за 2019 г. 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. 5-6 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).

6. През 2019 г. са предприети действия от страна ПУДООС, като е изпратено писмо изх. № Ц-339 от 18.12.2019 г. от в.и.д. изпълнителен директор на предприятието до главния секретар на Министерството на околната среда и водите за предприемане на действия уреждащи стопанисването на сградата и оборудването на Инсинератора.

Правно основание за извършване на одита

¹ ОД № 04

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-023 от 06.04.2020 г. г. на Тошко Годоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. 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 законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните 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 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.

Случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Не са начислени провизии на вземания представляващи лихви за забава по заеми отпуснати от ПУДООС на фирми, осчетоводени правилно по сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“, в размер на 6 902 780 лв. Същите не са провизирани по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“. В Счетоводната политика на ПУДООС е определено класифициране на вземанията в три групи (трудносъбираеми, несъбираеми и безнадеждни) и размера на провизията за всяка група.²

Не са спазени изискванията на т. 36.2 от писмо ДДС №20 от 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.

2. По приключили договори за заем (на общини за отпускане на заем от ПУДООС)³, за които са издадени записи на заповед, в размер на 3 644 487 лв., не са отписани след датата на падежа от сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч съответно за организиране на текущо счетоводно отчитане и начисляване.

3. Без основание са начислени разходи за провизии за вземания от бюджетни организации, в размер на 2 094 336 лв., осчетоводени по сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със

² Од № 01

³ Общините Ямбол за 2 792 767 лв., Ковачевци за 109 412 лв., Берковица за 445 480 лв. и Златоград за 296 828 лв.

⁴ Од № 02

сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.⁵

Не са спазени изискванията на т. 36.2.6 от писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ, относно неизвършването на провизиране на вземания от бюджетни предприятия, 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.

4. При извършена проверка и сравнителен анализ на информацията в представените оборотни ведомости по макета на МФ (за 2019 г. и 2020 г.) с тази от счетоводен програмен продукт „Бизнес навигатор“ в отчетна група ДСД е установено следното несъответствие:

- **към 01.01.2019 г.**, сметка 1001 „Разполагам капитал“ е със салдо в размер на 1 252 731 лв., вместо да е със салдо в размер на 0 лв., или в повече с 1 252 731 лв., а сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е със салдо в размер на 0 лв., вместо да е със салдо 1 252 731 лв., или с по-малко 1 252 731 лв.;

- **към 31.12.2019 г.**, сметка 1001 „Разполагам капитал“ е със салдо 1 252 731 лв., вместо да е със салдо в размер на 0 лв., или в повече с 1 252 731 лв., а сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е със салдо в размер 0 лв., вместо да е със салдо в размер на 19 942 лв., или в повече с 1 232 789 лв.

Несъответствието се дължи на техническа грешка.⁶

Не са спазени изискванията на т. 21 от Писмо ДДС № 06 от 2019 г. на МФ за идентичност на информацията от файловете на технически носител с тези от счетоводната система и тези представени в МФ, и чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 06 от 21.12.2019 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса и Отчет за приходите и разходите за 2019 г. на ПУДООС.

Коригираните Баланс и Отчет за приходите и разходите за 2019 г. на ПУДООС са представени в Министерство на финансите и в Сметната палата на 16 юни 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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.

⁵ ОД № 01

⁶ ОД № 03

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 242 от 07.08.2020 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: ...



(~~Иван Цветков~~)