



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400112521

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда за 2021 г.

София, 2022 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	6
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	6
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	7
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	8
Некоригирани неправилни отчитания	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ**

**ДО
Г-ЖА ИРИНА КЪОСЕВА
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 2021 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 2021 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 2021 г. и Раздел „Отчети“ в официалната интернет страница на предприятието, които имат значение за правилното разбиране на отчета:

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 обяснителната записка приложена към Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в раздел I Анализ на приходната част и в раздел II Анализ на разходите и трансферите 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 2020 г. са предприети действия от страна ПУДООС, като въпроса за управление на инсталация „Инсинератор за опасни болнични отпадъци“ е разгледан на заседание на Управителния съвет (УС) на ПУДООС. Взето е решение министърът на околната среда и водите да направи предложение към Министерството на здравеопазването за предоставяне правата за управление на „Инсинератор за опасни болнични отпадъци“ в пълен обем. Изпратено е писмо с изх. № Ц-61 от 12.11.2020 г. от изпълнителният директор на предприятието до министъра на околната среда и водите с предложение за прехвърляне правото на управление на инсталацията на „Инсинератор за опасни болнични отпадъци“ към Министерството на здравеопазването.

7. През¹ 2021 г., съгласно решение на УС на ПУДООС, отразено в Протокол № 4 от 01.07.2021 г., в т. 4.8. отменя свое решение, отразено в Протокол №4 от 30.10.2020 г. за възлагане на Министъра на околната среда и водите да направи предложение към Министерството на здравеопазването за предоставяне правата за управление на „Инсинератор за опасни болнични отпадъци“ в пълен обем.

На заседание на УС на ПУДООС, проведено в оперативен порядък, отразено в Протокол от 22.07.2021 г., в т. 2.3. е взето решение за целите на отчетността „Инсталацията за изгаряне на опасни болнични отпадъци“, допълнителното оборудване към същата и транспортните средства към Инсинератора, собственост на МОСВ, да бъдат вписани в задбалансовата част като предоставен актив за ползване от ПУДООС и с писмо изх. № Ц-339 от 04.08.2021 г. до МОСВ е изискана детайлна информация за целите на задбалансовото завеждане на активите.

С писмо вх. № Ц-339 от 07.10.2021 г. от МОСВ е депозиран отговор, с който е иницирано процедуриране на Решение на МС, чрез което да бъдат предоставени правата за управление на „Инсталация за изгаряне на опасни болнични отпадъци – Инсинератор“ на ПУДООС.

С писмо вх. № Ц-339 от 17.11.2021 г. до МОСВ са изложени мотиви за иницираното процедуриране на Решение на МС, чрез което да бъдат предоставени правата за управление на „Инсталация за изгаряне на опасни болнични отпадъци – Инсинератор“ на ПУДООС.

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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД- 04-01-125 от 26.10.2021 г. изменена със Заповед № ОД - 04-01-028 от 14.04.2022 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 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.

¹ ОД №04

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 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 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 длъжници 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. Заключениеята 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

1. В Заповед № РД 01-307 от 17.12.2021 г. на в.и.д. изпълнителен директор за изменение и допълнение на Счетоводната политика² на ПУДООС неправилно са регламентирани счетоводните операции в новия чл. 131, т. 1.3³, където е определен ред и начин за отчитане на чуждите средства в случаите, когато небюджетни предприятия или физически лица преведат средства като парична гаранция по разплащателната сметка на ПУДООС в БНБ, отчитана в отчетна група „Бюджет“.

² Од №07

³ „Дебитира се сметка 5001 „Текущи сметки в лева консолидирани в средства на Единната сметка“, отчетна група „Бюджет“, по параграф 98-20 „предоставяне (възстановяване) на средства по срочни депозити (+/-)“ и се кредитира сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на Единна сметка“- БНБ за гаранции, отчетна група ДСД.

Указаните счетоводни операции, с които в отчетна група ДСД следва да се отразява прехвърлянето на средствата от бюджетната по набирателната банкова сметка на предприятието, са неправилни, непълни и неясно регламентирани. Липсват указания и за отчитане на чуждите средства, в случаите, при които е изтекъл давностният срок.

Възприетият със Счетоводната политика подход за отчитането на парични депозити, предоставени от небюджетни предприятия или физически лица като гаранция за изпълнение на договори, не отговаря на приложимата рамка за финансово отчитане относно осчетоводяване на чуждите средства.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

2. При извършени одитни процедури⁴ за потвърждаване правилното сводиране на информацията от касовите отчети в „Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства“ (Total Cash-Report) се установи, че са въведени неправилни данни в колоната „Сметки за чужди средства – отчет“ по показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“, в размер на 48 798 лв., вместо по показател „Операции с чужди средства (нето)“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4, във връзка с т. 3 от ДДС № 7 от 2021 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (отчетът по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ - 1338 от 2015 г.)

С размера на неправилното отчитане е занижен показател „Операции с чужди средства (нето)“ и завишен показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ в колоната "Сметки за чужди средства" от „Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства“ (Total Cash-Report)

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При извършени одитни процедури за проверка⁵ за изпълнение на изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор в ПУДООС се установи:

- През 2021 г. в ПУДООС е действала Стратегия за управление на риска утвърдена със заповед на изпълнителния директор от 2017 г., с което са нарушени разпоредбите на чл. 13 от Закона за управление и контрол в публичния сектор;⁶

- За 2021 г. от функционалните звена е извършен преглед на риск-регистъра с цел актуализиране на идентифицираните рискове, но същият към 31.12.2021 г. не е финализиран и утвърден от изпълнителния директор.

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС относно извършване на актуализация на стратегията на всеки три години и на контролните дейности, целящи намаляването на риска най-малко веднъж годишно.

⁴ ОД №06

⁵ ОД №05

⁶ Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

- Към 31.12.2021 г. Системите за финансово управление и контрол на ПУДООС не са актуализирани с промените на ЗФУКПС, влезли в сила от 2019 г.

Не са спазени изискванията на чл.5, ал. 2, т. 5, чл. 7, ал. 1, т. т. 8, 13 и 16, и чл. чл. 14 и 15 от ЗФУКПС относно извършване на актуализация на вътрешните правила регламентиращи СФУК. Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 30.09.2021 г. в отчетна група ДСД, наличните средства по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (322 330 лв.) са с 53 300 лв. в повече от начислените по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (269 030 лв.) и представляват чужди средства от предходни отчетни периоди⁷, за които не е налице информация, определяща конкретния вносител, както и индивидуалния размер на паричната гаранция и са признати в началното салдо по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“. Не е изпълнено Решение⁸ на УС от 22.07.2021 г., тъй като чуждите средства са отписани от сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, но не са прехвърлени от банковата сметка за чужди средства в бюджетната банкова сметка и не са съставени огледални счетоводни записвания, съответно по сметки 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“, и подпараграф 95-07 „Наличност в левове в края на периода“ в двете отчетни групи „Бюджет“ и ДСД⁹ и подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ в отчетна група „Бюджет“.

Несъответствието е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на ПУДООС към 30.09.2021 г.

Не са изпълнени изискванията на т. 83 от ДДС № 9 от 2020 г. относно реда за отписване на чужди средства и прехвърлянето им от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“.

⁷ Наличните по сметка 4897 към 01.01.2021 г. (54 423, 73 лв.), намалени с разликата на отчетените в 4831 (2657.04 лв. и 1533.10 лв.)

⁸ Извадка от Протокол от 22.07.2021 г. на УС: „През 2013 г. в БНБ е открита банкова сметка за чужди средства. След откриването ѝ е извършено прехвърляне на средства от получени гаранции, в общ размер на 54 424 лв., от сметката в отчетна група „Бюджет“ в откритата сметка за чужди средства. След извършен преглед на наличната документация е установено, че за вписаната сума не е налице информация, определяща конкретния вносител и индивидуалния размер на гаранцията. От 2013 г. до 2021 г. няма постъпило искане за възстановяване на суми. През 2013 г. по банковата сметка за чужди средства е внесена парична гаранция за изпълнение на договор в размер на 1 533 лв. Фирмата изпълнител е „Диммар 2000“ ООД. Договорът е приключен. Внесената парична гаранция не е възстановена защото дружеството е заличено. Сумата от 2657,04 лв. представлява гаранция за изпълнение по договор от 2016 г. между ПУДООС и ПСАГБАЛ „Света София“ ЕАД за събиране, транспортиране и изгаряне на болнични отпадъци. Договорът е прекратен едностранно с писмо от ПСАГБАЛ „Света София“ ЕАД. С прекратяването на договора е задържана внесената от ПУДООС гаранция за изпълнение.

⁹ ОД №03 и ОД №04

2. Информацията за осчетоводените стопански операции в оборотната ведомост от счетоводната база¹⁰ за отчетна група СЕС не е намерила отражение в оборотната ведомост по макета на МФ, следствие на което в междинния финансов отчет към 30.09.2021 г. липсват данни за отчетната група. От одитираната организация е получено становище, че през 2021 г. предприятието не е участвало като бенефициент в проекти, финансирани по оперативни програми или друго финансиране, като през 2020 г. са извършени окончателни верификации по Българо-швейцарска програма за сътрудничество. През 2021 г. са съставени неправилни счетоводни записвания отразени в счетоводната база в отчетна група СЕС, по повод наложени финансови корекции от УО на Оперативна програма „Околна среда 2007 г. – 2013 г.“, коригирани по време на извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда към 30.09.2021 г.¹¹

Не са спазени изискванията на т. 24 от ДДС № 04 от 2021 г. на МФ, като не е осигурена идентичност на информацията от файловете и тази от счетоводната система.

3. През 2021 г. на ПУДООС, в качеството си на бенефициент по ОП „Околна среда 2007 – 2013 г.“, са наложени финансови корекции от УО на ОПОС, в размер на 76 504 лв. Преведените от предприятието средства по сметката на УО ОПОС са отчетени, съгласно указания на МФ, правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери“ (-). За начисляване на вземанията по наложените финансови корекции от общините Сухиндол и Исперих неправилно в отчетна група СЕС¹² са съставени неправилни счетоводни записвания, както следва:

- като трансфер, по дебита на сметка 4384 „Вземания от общини за възстановяване на средства по донорски програми“ в кореспонденция със сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", и

- втори път, като коректив по дебита на същата сметка в кореспонденция със сметка 4960 „Коректив за вземания от бюджетни организации“,

Следвало е да се състави счетоводно записване по дебита на сметка 4384 „Вземания от общини за възстановяване на средства по донорски програми“ в кореспонденция със сметка 4960 „Коректив за вземания от бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ по аналитичната партида на съответната община.

Не са спазени изискванията на т. 36 от ДДС № 14 от 2013 г., за начисляване на финансови корекции като задължение и коректив за задължение при възстановяване на средства по донорски програми както и съобразно становището на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

¹⁰ ОД №01 и ОД №04

¹¹ Установеното неправилно отчитане е отразено Неправилни отчитания, коригирани по време на текущия контрол

¹² ОД №02

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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 № 232 от 02.08.2022 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)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	ТК № 2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие на съставните части на междинния финансов отчет към 30.09.2021 г. и представянето на друга информация и справки съгласно ДДС № 04 от 27.09.2021 г. и Приложение към РД за проверка на НАЛ -3	12
02	ТК № 2.16-1 за извършена проверка по счетоводни сметки за касови трансфери 7522 за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и 7524 за бюджети на общини в отчетна група „Бюджет“ в ПУДООС, имейл от МФ, обяснение гл. счетоводител, оборотна ведомост - СЕС от програмния продукт, писмо от ОПОС, имейл лихви и МО корекции	24
03	ТК № 2.16-3 за анализ на изменението по счетоводни сметки от СБО, спрямо аналогичен предходен отчетен период за сметки – 6903, 6915 и 7532 в отчетна група „Бюджет“ и сметки 4831 и 7915 в отчетна група ДСД, Оборотна ведомост към 30.09.2021 г., отчетна група ДСД, подсметка 483131 и подсметка 483132 за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г., Решение на УС от 22.07.2021 г. и МО от месец август и др.	30
04	ГФО № 2.16-3 -за процедури по същество (тестове на детайлите) на предприетите действия от ПУДООС във връзка с констатирани неправилни отчитания в доклада за финансов одит на ГФО за 2020 г. и неправилно осчетоводени сделки и събития, установени при извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на ПУДООС към 30.09.2021 г.	11
05	Въпросник №1.10, пояснение по въпросник 1.10, Въпросник за прилагане на СФУК, заповед за утвърждаване на правила за СФУК, заповед за утвърждаване „Вътрешни правила за съставяне, отчитане и вътрешните документи и отговорностите на служителите в ПУДООС, заповед за утвърждаване на инструкция за обмен на документи по електронен път, заповед за утвърждаване на Стратегия за управление на риска и заповед за утвърждаване на правила по сигнализиране, проверка, разкриване и докладване на допуснати слабости, пропуски и нарушения, които създават предпоставки за корупция, измами и нередности в ПУДООС.	14
06	ГФО № 2.18 тестове на контрола за проверка на финансовия	4

	отчет с програмен продукт ACL скриптове за автоматизиран анализ на данните и приложение.	
07	ГФО № 2.16-6 анализ на изменението по счетоводни сметки от СБО, спрямо аналогичен предходен отчетен период за сметки 4020 и 9214 в отчетна група „Бюджет“ и 4831 и 4897 в отчетна група ДСД и приложения.	17