



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100204716

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на
Министерството на околната среда и водите

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

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
ИАОС	Изпълнителна агенция по околната среда
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
PMC	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 е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповеди № № ОД-01-02-047 от 22.03.2016 г. и ОД-01-02-064 от 05.04.2016 г. на Горица Гърнчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Министерството на околната среда и водите (МОСВ)

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годищния 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 приложениета към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложениета 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.

Приложениета 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. Системата 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. В РИОСВ – Монтана, разходи за активи (дигитален фотоапарат, принтер радиостанции и други), със стойности под прага на същественост за признаване на ДМА за 3 224 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“. Неправилно са отчетени и по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.

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

Не е спазена ЕБК за 2015 г.¹

2. В РИОСВ – София, разходи по сключен договор за камери за видеонаблюдение на кулата за горски пожари за 3 721 лева (в т. ч. доставка и монтаж) , осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.

Не е спазена ЕБК за 2015 г.²

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

1. По сметка 4694 „Задължения към общини за временни депозити и гаранции“ са осчетоводени правилно получените и освободени за отчетния период чужди средства* в размер на 17 157 580 лв. На касова основа са отчетени по подпараграф 93-37 „Друго финансиране – операции с пасиви – получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации (+/-)“ общо 3 443 408 лв. Разликата от (-) 13 714 172 лв. между отчетените по счетоводна сметка подпараграфа средства се дължи на.³

1.1. Взета коригираща операция през 2015 г. за погрешно осчетоводена през 2014 г. сума в размер на (-) 9 442 826 лв. по сметка 4548 „Други разчети с общини – задължения (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4694 „Задължения към общини за временни депозити и гаранции“;

1.2. Неправилно отчетени средства в размер на (-) 7 992 492 лв. по подпараграф 93-01 „Чужди средства от държавни/общински предприятия(+/-)“, вместо по подпараграф 93-37 „Друго финансиране – операции с пасиви – получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации (+/-)“;

1.3. Неправилно отчетени по подпараграф 93-36 „Друго финансиране – операции с активи – предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (+/-)“ на сумата от (+) 3 239 755 лв., вместо по подпараграф 93-37 „Друго финансиране – операции с пасиви – получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации (+/-)“;

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

* депозити от общини в България, по реда на чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО)

³ Одитно доказателство № 3

1.4. Неправилно отчетени (+) 481 391 лв. по подпараграф 93-37 „Друго финансиране – операции с пасиви – получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации (+/-)“ , вместо по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“.

Не са спазена ЕБК за 2015 г. и чл. 71, ал. 1 от Счетоводната политика на МОСВ за 2015 г.

2. При осчетоводяване на извършените преоценки на нефинансови дълготрайни активи за 36 230 041 лв. в отчетна група „Бюджет“, неправилно е използвана счетоводна сметка 7802 „Преоценки на материални запаси“, вместо 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.⁴

Не е спазен СБО.

3. При анализа за наличие на стойностна връзка между начален и краен баланс се установи:

3.1. В отчетна група „Бюджет“ е допуснато отклонение на начални салда за 2015 г. и крайни салда за 2014 г. по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в размер на 52 140 лв. Отклонението се дължи на допусната от РИОСВ Монтана техническа грешка при попълване в макета на Министерството на финансите.⁵

3.2. В отчетна група „Бюджет“ са допуснати отклонения между оборотите на сметки от подгрупа 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и оборотите на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в размер на 279 749 лв. Неравнението се дължи на неправилна кореспонденция между сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, вместо със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁶

3.3. В отчетна група „Други сметки и дейности“ е допуснато отклонение между началните салда за 2015 г. и крайните за 2014 г. по сметки 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и 1001 „Разполагаем капитал“ в размер на 1 422 656 лв. Разликата се дължи на допусната техническа грешка от страна на РИОС Смолян при попълване макета на МФ.⁷

3.4. Не са спазени указанията на МФ за попълване на таблицата "Retain - earnings" в макета на МФ, отчетна група „Други сметки и дейности“. Допуснато е отклонение в размер на 43 920 лв., което се дължи на неправилно пренасяне на крайните салда от оборотната ведомост на МОСВ към 31.12.2014 г. в макета на МФ. С отклонението е завишена стойността по шифър 1000 „Изменение на нетните активи за периода“ от ОПР за 2015 г., съответно стойността по шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от Баланса и е занижена стойността по шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от актива на Баланса.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален (01.01.2015 г.) и краен баланс (31.12.2014 г.)

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 6

Настоящият одитен доклад е изгoten в 2 еднообразни екземпляра, по един за Министерството на околната среда и водите и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани шест 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.

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



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2015 г. на МОСВ; Копия на банкови извлечения и РКО.	7
2.	РД за проверка на твърденията за вярност на отчетените капиталови разходи на касова и начислена основа по отчетите за касово изпълнение на бюджета по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. Копия на фактура, МО, платежни наредждания и други.	42
3.	РД за проверка на взаимовръзките между сметки и параграфи за ОФАП за отчетна група „ДСД“. Писмени обяснения и МО.	8
4.	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация в МОСВ – Централна администрация, РИОСВ - Бургас, Национален парк – Рила и Басейнова дирекция „Дунавски район“ – Плевен; Копия от документацията за извършена инвентаризация, МО и други.	84
5.	РД № 1.14-1 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, обяснителна записка.	15
6.	РД № 1.14-3 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група „ДСД“, копия на оборотна ведомост от счетоводния продукт и копие на ОПР и баланса.	19