

СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на Годишния финансов отчет
на Министерството на околната среда и водите за 2013 г.**

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на 2013 г.

Резултатите от извършения финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100045913, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Министерството на околната среда и водите към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

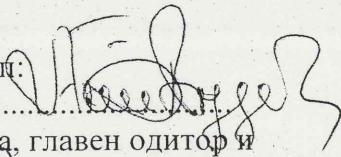
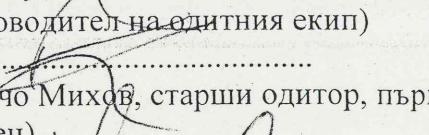
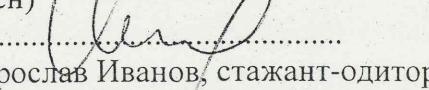
Финансовият отчет на Министерството на околната среда и водите за 2013 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Обръща се внимание на МОСВ по отношение на извършените годишни инвентаризации към 31.12.2013 г., както и за осчетоводените съоръжения в басейновите дирекции по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”, относно съответствието на същите с регистрите, които се водят в другите отдели на дирекциите и актууването им. За следващия отчетен период трябва да се имат предвид финансовите корекции, който се дължат по приключната програма ИСПА. По един от проектите на ИСПА е допуснато да има необезпечен финансирание в размер на 50 % от предстоящите довършителни строителни работи. Одитното становище не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

Дата 31.05.2014 г.

Одитен екип:

1. 
(Ани Будева, главен одитор и ръководител на одитния екип)
2. 
(Вълчо Михов, старши одитор, първа степен)
3. 
(Мирослав Иванов, стажант-одитор)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100045913

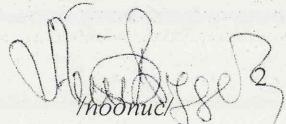
за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Министерството на околната среда и водите за 2013 г.

София, 2014 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	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ..	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО....	7
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	9
III. Отклонения, коригирани по време на одита	11

Ръководител на одитния екип:


подпись

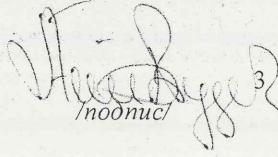
СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

БНБ	Българска народна банка
БД	Басейнова дирекция
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък добавена стойност
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗДТ	Закон за държавните такси
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
КТ	Кодекс на труда
КСО	Кодекс за социално осигуряване
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МФ	Министерство на финансите
НОИ	Национален осигурителен институт
НАП	Национална агенция за приходи
ОА	Областна администрация
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
РИОСВ	Регионален инспекторат на околната среда и водите
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
ЦБ	Централен бюджет
ТЗ	Търговски закон

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМС	Допълнително материално стимулиране
DMA	Дълготрайни материални активи
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОД	Данък върху общия доход
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗОВ	Здравноосигурителни вноски
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПБ	Почивна база
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

Ръководител на одитния екип:



Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповеди №№ ОД-1-459 от 18.11.2013 г. и ОД-1-167 от 22.04.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерството на околната среда и водите (МОСВ) за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ);
- Отчет за извънбюджетните сметки по пр. 8 към §26 от ЗДБРБ за 2013 г. (ИБСФ-3);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

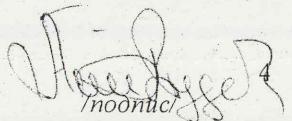
4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- 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 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;

Ръководител на одитния екип:


подпись

- 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 приложението към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума в лв.
1.	Актив/Пасив на баланса	487 420 112
2.	Задбалансови активи	145 645 437
3.	Задбалансови пасиви	88 932 227
4.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	54 047 980
5.	Отчетени разходи по проекти финансиирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	40 001 197
6.	Отчетени разходи по пр. 8 към § 26 от ЗДБРБ за 2013 г.	4 109 750
7.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	90 831 047
8.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	12 661 311

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

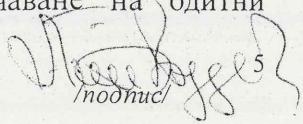
Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени 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

Ръководител на одитния екип:



5
подпись

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

Годишният финансов отчет (ГФО) за 2013 г. на Министерството на околната среда и водите (МОСВ) е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа елементите, определени със Заповед № 3МФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2013 г., баланс и приложения.

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки за 2013 г. на МОСВ е представен в Сметната палата в срока определен в т. 17 на ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ.

Спазени са изискванията на писмо ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ за комплектоване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на МОСВ към 31.12.2013 г.

С Писма изх. №№ 50-00-18 от 28.02.2014 г. на МОСВ и 50-00-18 от 07.03.2014 г. на МОСВ са извършени корекции и е представена актуализирана обяснителна записка.

Сборната оборотната ведомост и балансът на МОСВ към 31.12.2013 г. заедно с необходимите приложения са представени в Сметната палата след срока определен с писмо ДДС № 12 от 18.12.2012 г. на МФ.

По време на финансовия одит на основание т. 27 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ се извърши корекция на ГФО на МОСВ за 2013 г. С Писмо № 50-00-18 от 30.05.2014 г. на МОСВ коригираният обобщен ГФО е представен в Сметната палата и Министерството на финансите.

Годишният финансов отчет съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията на Министерството на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.¹

Формуляр НАЛ-3 за наличностите по банкови сметки на МОСВ без ПУДООС е заверен от БНБ в срока, определен в т. 22 от писмо ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ, а НАЛ-3 на ПУДООС не е заверен от БНБ.² Съгласно т. 12 от съвместно писмо на министерство на финансите и БНБ ДДС № 23 от 27.12.2005 г. на държавно предприятие ПУДООС е присвоен самостоятелен код 1950 от раздел VII „Кодове на бюджетни организации и извънбюджетни сметки и фондове“ на ЕБК като извънбюджетен фонд. ПУДООС се отчита като предприятие по смисъла на чл. 5а от ЗСч и по СБП и ЕБК определени от МФ.

Спазен е принципът за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2013 г. и краен баланс на 31.12.2012 г., съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.³

Утвърдените Счетоводна политика, Методология на счетоводната отчетност, Сметкоплана на МОСВ, Реда за движение на счетоводните документи, Вътрешните

¹ Одитно доказателство № 01

² Одитно доказателство № 02

³ Одитно доказателство № 03

правила за извършване на инвентаризацията, Вътрешните правила за организация на бюджетния процес и планиране на бюджета на МОСВ, и използвания програмен продукт в системата на МОСВ осигуряват, както спазването на ЗСч за синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното счетоводно отчитане в МОСВ, така и правилното отчитане на приходите, разходите, трансферите и финансовите активи и пасиви, съгласно изискването на ЕБК за 2013 г.⁴

Спазени са изискванията т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ в МОСВ-ЦА. Провизиите за задълженията към персонала правилно са начислены по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в кореспонденция със сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“. В МОСВ-ЦА правилно са отразени приходите и разходите към 31.12.2013 г., в съответствие с изискванията на т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.⁵

От проверените четири разпоредителя с бюджетни кредити (МОСВ-ЦА, РИОСВ София, РИОСВ Пловдив и РИОСВ Хасково) в системата на МОСВ се установи, че в три от тях са спазени указанията, дадени с писмо ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ, относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2013 г. Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на сметките от разреди 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 от СБП. Същите са приключени в съответствие с указанията, дадени в т. 15 ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ и т. 59 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, с изключение на РИОСВ София, в която не е спазен реда за приключване на сметките.⁶

При извършване на проверка относно проведената годишна инвентаризация в три от РИОСВ (София, Пловдив и Хасково) се установи, че същата не е извършена съгласно нормативните изисквания, т.е. изготвените сравнителни ведомости към дата на инвентаризацията, нямат характера на такива и няма подписан от длъжностните лица последен приходен и разходен документ. По време на финансовия одит от РИОСВ Хасково са представени сравнителни ведомости.⁷

При преглед на извършените одити от други контролни органи през 2013 г. в МОСВ се установи, че по приключенната програма ИСПА се дължат финансови корекции за 1 979 898 евро. По одитен доклад № ОАУ -1313 от дирекция „Вътрешни одити“ при МОСВ за извършен одитен ангажимент на дирекция „Европейски и международни проекти“ в МОСВ е установено, че е налице необезпечено финансиране в размер на 50 % от предстоящите довършителни работи по един от проектите на ИСПА.⁸

Отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2013 г. на МОСВ стопански операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ. Финансовата и нефинансова информация в баланса и отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове не съдържа съществени отклонения и нередности (спрямо определения праг на същественост) от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и оповестяване на прилаганата счетоводна политика с изключение на описаните по долу отклонения.

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

1.1. Не е спазен чл. 9, ал. 1 т. 3 от ЗСч, тъй като е допуснато да няма връзка между данните на аналитично и синтетично ниво както следва:

⁴ Одитно доказателство № 04

⁵ Одитно доказателство № 05

⁶ Одитно доказателство № 06

⁷ Одитни доказателства №№ 17 и 20

⁸ Одитно доказателство № 18

1.1.1. В РИОСВ София е допуснато по сметки 2039 „Други сгради”, 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”, 2051 „Леки автомобили” и 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” в отчетна група „Бюджети” да има активи съответно със стойности за (-) 127 095 лв., (-) 600 лв., (-) 3 875 лв. и (-) 452 лв.⁹

1.1.2. В РИОСВ Пловдив е допуснато по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” в отчетна група „Бюджети” да има актив за (-) 1 122 лв.¹⁰

1.1.3. В РИОСВ Хасково е допуснато по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” да има активи със стойност за (-) 2 667 лв.¹¹

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 135 811 лв. по актива на баланса. Не са спазени изискванията на ЗСч.

1.2. Не са спазени определените в Счетоводната политика на МОСВ прагове за същественост за признаване на ДМА от 1 000 лв. без ДДС и други данъци, а за компютрите и компютърните конфигурации от 500 лв. в отчетна група „Бюджети” както следва:

1.2.1. В РИОСВ София по сметка 2060 „Стопански инвентар” са осчетоводени два броя контролери общо за 2 100 лв., вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”, както и обратно по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” са осчетоводени активи, чиято стойност е над установения праг на същественост общо за 61 142 лв., вместо по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи”;¹²

1.2.2. В РИОСВ Пловдив неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” са осчетоводени активи за 7 735 лв., вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”.¹³

1.2.3. В РИОСВ Хасково по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”, 2051 „Транспортни средства” и 2060 „Стопански инвентар” са осчетоводени съответно активи за 11 328 лв., за 1 000 лв. и за 3 100 лв., вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”.¹⁴

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 82 205 лв. по актива на баланса. Не са спазени изискванията на Счетоводната политика на МОСВ.

1.3. В РИОСВ Хасково неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” са осчетоводени активи, вместо по сметка 2059 „Други транспортни средства” за 7 892 лв.¹⁵

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 7 892 лв. по актива на баланса на МОСВ. Не са спазени изискванията на СБП.

1.4. Неправилно по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер” в БД Варна са отчетени разходи за резервни части за 1 961 лв., вместо по подпараграф 10-15 „Материали”.¹⁶

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 1 961 лв. в отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2013 г. Не са спазени изискванията на ЕБК за 2013 г.

1.5. Неправилно по подпараграф 10-91 „Други разходи за СБКО” и по сметка 6098 „Други разходи в страната” в БД Плевен и РИОСВ Плевен са отчетени разходи за ваучери за храна за 2 711 лв., вместо по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждения” и по сметка 6042 „разходи за

⁹ Одитни доказателства № 07 и 08

¹⁰ Одитно доказателство № 09

¹¹ Одитно доказателство № 10

¹² Одитно доказателство № 07

¹³ Одитни доказателства № 08 и 20

¹⁴ Одитни доказателства № 09 и 20

¹⁵ Одитно доказателство № 10

¹⁶ Одитно доказателство № 10

заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения”.¹⁷

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 2 711 лв. в отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2013 г. Не са спазени изискванията на СБП, ЕБК за 2013 г. и т. 18 от ДДС № 07 от 2009 г. на МФ.

1.6. Неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” са отчетени разходи както следва:

1.6.1. за тестване на интернет система за 19 451 лв., вместо по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални активи” и сметка 2109 „Други нематериални активи”;

1.6.2. за консултантска услуга за реконструкция и модернизация на канализационната мрежа за 3 891, вместо по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на DMA” и съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи”.¹⁸

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 23 342 лв. по актива и по пасива на баланса. Не са спазени изискванията на СБП, ЕБК за 2013 г. и т. 4 от НСС № 16.

1.7. В РИОСВ София, РИОСВ Пловдив и РИОСВ Хасково е допуснато за някои сгради да няма актове за собственост.

*Допуснато е отклонение по характер от неспазване принципът за предпазливост регламентиран в чл. 4, ал. 1, т. 3 Закона за счетоводството и изискванията на Закона за държавната собственост.*¹⁹

1.8. Представените хронологични счетоводни записи от базата данни на РИОСВ София не отговарят на осчетоводените по съответните синтетични сметки суми от представената информация за обобщаване в МОСВ. Има несъответствие между информацията, предоставена за обобщаване в МОСВ и тази, получена от програмния продукт.²⁰

Допуснато е отклонение по характер по актива и по пасива на баланса. Не е спазена т. 25 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ.

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

2.1. В РИОСВ Пловдив и РИОСВ Хасково неправилно по сметка 2041 „Компютери и хардуерно оборудване” са осчетоводен активи съответно за 2 880 лв. и 10 487 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” в отчетна група „Бюджети”.²¹

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 10 487 лв., което не оказва влияние по актива на баланса. Не са спазени изискванията на СБП и Писмо ДОФ № 1 от 2002 г. на МФ.

2.2. Неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” разходи за 7 595 лв., вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт”.²² Не е спазена ЕБК за 2013 г.

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 7 595 лв., което не оказва влияние върху отчета за касовото изпълнение на бюджета на МОСВ. Не е спазена ЕБК за 2013 г.

2.3. По сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” неправилно са осчетоводени разходи за 31 412 лв., вместо по сметки 6021 „Разходи за текущ ремонт” за 6 575 лв., 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер” за 5 880 лв., 6022 „Разходи за

¹⁷ Одитно доказателство № 10

¹⁸ Одитно доказателство № 12

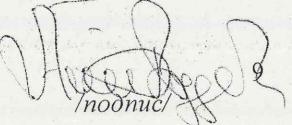
¹⁹ Одитни доказателства №№ 08, 13 и 20

²⁰ Одитно доказателство № 14

²¹ Одитни доказателства №№ 09, 10 и 20

²² Одитни доказателства №№ 14, 15 и 20

Ръководител на одитния екип:



подпис

транспорт" за 18 096 лв. и 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги" за 861 лв.²³

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 31 412 лв., което не оказва влияние върху актива на баланса. Не са спазени изискванията на СБП.

2.4. Неправилно по подпариаграф 10-20 „Разходи за външни усулги" и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги" са отчетени разходи за закупени реклами материали, плакети, почетен знак и други за 25 102 лв., вместо по подпариаграф 10-15 „Материали" и по сметка 6019 „Разходи за други материали". Не са спазени изискванията на СБП и ЕБК за 2013 г.²⁴

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 25 102 лв., което не оказва влияние върху актива на баланса и отчета за касовото изпълнение на бюджета. Не са спазени изискванията на СБП и ЕБК за 2013 г.

2.5. Приходите по сметки от група 71 „Приходи от продажби на активи и услуги, от дялови участия и помощи от чужбина" без сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи" в съборната оборотна ведомост на МОСВ са 4 972 693 лв., които многократно надвишават сумата (50 430 лв.) осчетоводена по сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност", а по сметка 9931 „Разходи за стопанска дейност" не са осчетоводени никакви суми. Не са спазени изискванията на чл. 1 от Търговския закон (ТЗ) и чл. 4, ал. 1, т. 4 от ЗСч. и т. 12.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.²⁵

Допуснато е отклонение по характер по задбалансовите активи и пасиви, което не оказва влияние на баланса. Не са спазени изискванията на ТЗ и ЗСч.

2.6. При анализа на хронологичните записвания в базата от данни след приключвателните операции в РИОСВ София се установи, че не са спазени изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и на т. 15 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ, относно реда за годишното приключване на счетоводните сметки от раздели 6 и 7. Във връзка с влизане в сила на ЗПФ след операциите по т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ следва да се вземат допълнителни счетоводни записвания за 2013 г. за зануляване на салдата на сметки от група 11 „Акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни години" със сметки от група 10 „Разполагаем капитал в бюджетните предприятия".²⁶

2.7. При проверка на активите осчетоводени по сметка 2049 „Други, машини, съоръжения и оборудване" в БД Пловдив се установи, че за същите информацията за всеки актив е само с инвентарен номер и номер на сондажа и трудно може да се сравни с информацията намираща се в други отдели на басейновите дирекции. В БД Благоевград за всеки актив осчетоводен по сметката има по-подробна информация (инвентарен номер, сондаж, място и община). Все още не за всички съоръжения са издадени актове за публична собственост, съгласно изискването на чл. 15 от Закона за водите. Установи се несъответствие между съоръженията осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване" и тези от регистрите.²⁷

III. Отклонения, коригирани по време на одита

3.1. По време на текущия контрол са установени следните несъответствия с нормативните изисквания свързани с: неосчетоводяване на търговската отстъпка при покупка на мобилни апарати; неспазване на счетоводната политика при осчетоводяване на активи под 100 лв.; неправилно отчитане на разходите при обучението на персонала, при плащане на главница по граждански дела и при отчитане на разходите свързани с изработката на документален филм. Своевременно по време на текущия контрол са

²³ Одитни доказателства №№ 14, 15 и 20

²⁴ Одитно доказателство № 12

²⁵ Одитно доказателство № 16

²⁶ Одитно доказателство № 06

²⁷ Одитно доказателство № 19

предприети действия и са извършени корекции. С Писмо № 04-10-3 от 22.01.2014 г. на Сметната палата е уведомен министъра на околната среда и водите за констатирани несъответствия установени по време на текущия контрол.

3.2. В РИОСВ Монтана е допуснато да не е актуализиран акт за държавна собственост в съответствие с разпоредбата на чл. 68, ал. 1 от Закона за държавната собственост (ЗДС) и не е спазен шестмесечния срок, посочен в параграф 5 от ЗДС.

Предприети са действия и несъответствието е коригирано.²⁸

3.3. Не са осчетоводени по съответните сметки в баланса на МОСВ (ПУДООС) към 31.12.2013 г. суми свързани със изпълнителен лист от 10.12.2013 г. на Националната агенция по приходите за фирма „Импакт Корпорейшън“ АД, която дължи на МОСВ (ПУДООС) продуктова такса за 12 612 786 лв. главница и 1 439 831 лв. лихва.

По време на одита е извършена корекция на ГФО за 2013 г. и същият е депозиран в Министерство на финансите и Сметната палата.²⁹

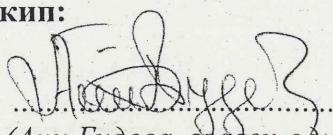
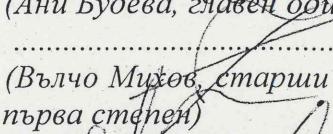
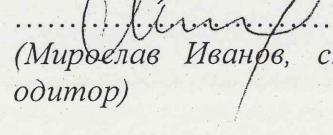
3.4. В ПУДООС не са спазени изискванията на т. 15 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ относно зануляване салдата на сметки от група 11 „Акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни години“ със сметки от група 10 „Разполагаем капитал в бюджетните предприятия“.

По време на финансовия одит са предприети действия и е извършена корекция.³⁰

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 20 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.

Одитен екип:

1. 
(Ани Будева, главен одитор)
2. 
(Вълчо Михов, старши одитор –
първа степен)
3. 
(Миряелав Иванов, стажант-
одитор)

²⁸ Одитно доказателство № 16

²⁹ Одитно доказателство № 12

³⁰ Одитно доказателство № 02

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол (РД № 86)	4
02	Работен документ за извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки в отчетна група ИБСФ в ПУДООС (РД № 100)	26
03	Работен документ за тестване на начални и крайни салда за трите отчетни групи (РД №№ 05, 06 и 07)	
04	Работен документ за извършена проверка на прилаганата счетоводна политика, индивидуален сметкоплан и използвания програмен продукт в МОСВ (РД № 98)	3
05	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в МОСВ-ЦА (РД № 89)	3
06	Работен документ за извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки в МОСВ-ЦА за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. по реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ (РД №№ 76, 77, 78 и 88)	8
07	Работен документ за извършена проверка за спазване прага на същественост за ДМА, съгласно Счетоводната политика на МОСВ за 2013 г. в РИОСВ София (РД № 68)	3
08	Работен документ за имотите на РИОСВ София (РД № 71)	36
09	Работен документ за извършена проверка за спазване прага на същественост за ДМА, съгласно Счетоводната политика на МОСВ за 2013 г. в РИОСВ Пловдив (РД № 69)	9
10	Работен документ за извършена проверка за спазване прага на същественост за ДМА, съгласно Счетоводната политика на МОСВ за 2013 г. в РИОСВ Хасково (РД № 70)	3
11	Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) по бюджета (РД № 91)	14
12	Констативен протокол (РД № 108)	25
13	Работни документи за имотите на РИОСВ Пловдив и РИОСВ Хасково (РД №№ 72 и 73)	3
14	Работен документ за хроноболгичните счетоводни записвания, подпараграфи 10-20, 10-30 и сметка 6029 в РИОСВ София (РД № 74)	5
15	Работни документи за хроноболгичните счетоводни записвания, подпараграфи 10-20, 10-30 и сметка 6029 в РИОСВ Пловдив и РИОСВ Хасково (РД №№ 75 и 76)	4
16	Работен документ за изпълнение на препоръките от текущия контрол на МОСВ към 30.09.2013 г. (РД № 114)	2
17	Работни документи за проверка на извършените инвентаризации в РИОСВ София, РИОСВ Пловдив и РИОСВ Хасково (РД №№ 80, 81 и 82)	12
18	Констативен протокол за резултати от одити от други контролни органи (РД № 99)	21
19	Констативен протокол – басейнови дирекции (РД № 113) и Писмо до директора на дирекция „Управление на водите и отговор (РД № 102)	19
20.	Паметни записи от Пловдив и Хасково (РД№№ 109 и 110)	121

Ръководител на одитния екип:

по пост