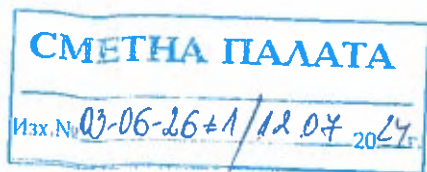
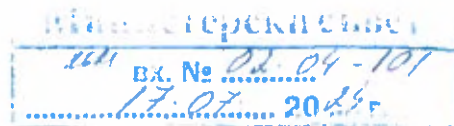




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ДИМИТЪР ГЛАВЧЕВ
СЛУЖЕБЕН
МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ И
СЛУЖЕБЕН МИНИСТЪР НА
ВЪНШНИТЕ РАБОТИ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЛАВЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100214123, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Министерския съвет за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горница Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100214123

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерския съвет за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Ключови одитни въпроси	5
Обръщане на внимание.....	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

АПДС	Акт за публична държавна собственост
АЧДС	Акт за частна държавна собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч.	Закон за счетоводството
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОА	Областна администрация
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ДИМИТЪР ГЛАВЧЕВ
СЛУЖЕБЕН
МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерския съвет, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран 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 консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерския съвет към 31 декември 2023 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични 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 консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Министерския съвет 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.

Ключови одитни въпроси

Сметната палата реши, че няма ключови одитни въпроси, които да бъдат комуникирани в настоящия доклад.

Обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на обяснителната записка към годишния финансов отчет, в която по подходящ начин е оповестено за авансово предоставените средства на 19.03.2020 г. в размер на 7 967 390 лв. по договор № ДГ-5 от 06.02.2020 г. с изпълнител „Монтажи“ ЕАД за обект „Аварийно изграждане на водопровод от Мало Бучино до гр. Перник ведно с помпена станция и резервоар, с цел аварийно водоснабдяване на гр. Перник“. Авансово предоставените средства не са обезпечени с гаранция по реда на чл. 111, ал. 3 от ЗОП. Към 31.12.2023 г. няма одобрена проектна документация, разрешение за строеж и протоколи за извършени строително-монтажни работи за обекта.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-141 от 02.10.2023 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов 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 Одитни доказателства №№ 5 и 6

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В областна администрация (ОА) Плевен, имот - публична държавна собственост, намиращ се в гр. Плевен, местността „Мъртва долина“, представляващ поземлен имот - недвижима културна ценност с категория „национално значение“ - „Скобелев парк“, с площ 530 465 кв. м, подробно описан в АПДС № 5215 от 22 февруари 2011 г., с данъчна оценка 6 959 700 лв., не е осчетоводен в баланса на ОА Плевен по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по справедлива

стойност. С РМС № 191 от 03.04.2014 г. имота е предоставен безвъзмездно за управление на община Плевен и през м. 05.2014 г. е отписан неправилно от баланса на ОА Плевен.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.14.1 от ДДС № 20 от 2004 г., за активи, които са публична държавна собственост и са предоставени за безвъзмездно ползване на общини, продължават да се водят по съответните сметки от гр. 20 и 22 на съответната държавна институция.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0017 „Земли, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

2. В ОА Софийска област, на основание чл. 71 от Закона за държавна собственост (ЗДС) за поземлен имот³ с АЧДС № 5471 от 2018 г. са съставени нови АЧДС с №№ 5853, 5887 и 5888 от 2020 г. През 2020 г. новите три поземлени имота на обща стойност 404 072 лв. са осчетоводени по сметка 2201 „Земли, гори и трайни насаждения“ с отделна аналитичност. През 2023 г. новите имоти са прехвърлени на Министерство на земеделието и храните и са отписани в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“. Същият поземлен имот по предходно съставения АЧДС № 5471 от 04.10.2018 г. за 404 129 лв. не е отписан от сметка 2201 „Земли, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0017 „Земли, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

3. В ОА Русе, прилежащи земи към сгради с АЧДС № 4421 от 2008 г., АЧДС № 4908 от 2011 г. и АЧДС № 5427 от 2014 г., са осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ два пъти общо за 460 060 лв., вместо за 230 030 лв.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0017 „Земли, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В ОА Варна, инфраструктурни обекти на обща стойност 6 645 793 лв. не са

² Одитни доказателства №№ 7 и 8

³ община Елин Пелин, землището на село Нови хан

⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 9

⁵ Одитни доказателства №№ 7 и 10

осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“. Община Варна е изпратила уведомително писмо до ОА на 04.04.2023 г. за прехвърляне на обекти, изградени върху поземлени имоти – публична държавна собственост. От ОА Варна не са предприети действия за получаване на необходимите документи от общината, в резултат на което обектите са отписани от общината и не са осчетоводени в ОА Варна.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г., при безвъзмездно прехвърляне на активи между бюджетни организации на различни първостепенни разпоредители, прехвърлителят и получателят да използват сметки от гр. 76 в един и същ отчетен период и с равни балансови суми.

2. В ОА Софийска област, на основание чл. 71 от ЗДС, за поземлен имот са съставени нови АЧДС с №№ 5482, 5483 и 5484 от 16.10.2018 г. Новите три поземлени имота с обща стойност 82 535 лв. са осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ с отделна аналитичност. Същият поземлен имот по предходно съставения АЧДС № 4903 от 11.08.2014 г. за 104 845 лв. не е отписан от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“. Допуснато е един и същ имот да е осчетоводен два пъти по сметката с различни аналитични кодове.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

3. В ОА Софийска област, продаден поземлен имот (АЧДС № 5482 от 16.10.2018 г.), осчетоводен в отчетна група ДСД и с балансова стойност 66 970 лв., не е отписан от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи Бюджет и Други сметки и дейности“. В отчетна група „Бюджет“ не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи Бюджет и Други сметки и дейности“.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от ЗСч. за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото състояние.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролните дейности в областта на счетоводната отчетност на недвижимото имущество не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период в областните администрации и не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания, цитирани в одитния доклад.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2023 г.

⁶ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

⁷ Одитни доказателства №№ 1 и 4

⁸ Одитни доказателства №№ 1 и 4

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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 № 234 от 04.07.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерския съвет и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:



Горница Грещарова-Коза р в
(съгл. Заповед № 154/08.04.20_4 г)

Подписите в документа са заличени на основание чл. 4, т. 1 от Регламент (ЕС) 2016/679 във връзка с ЗЗЛД

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД ТК 2.15.1 за процедури по същество на счетоводното отчитане на активите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в ОГ „ДСД“ в Областните администрации към МС;	4
2	Уведомително писмо от община Варна № ФСД23000955ВН/ 04.04.2023 г. до ОА Варна (Вх. № РД-21-2600-180(48)/04.04.2023 г.), писмо от ОА Варна № РД-23-0300-169(1) от 02.11.2023 г. до главен секретар на МС;	6
3	Споразумения от 2018 г. и 2021 г. между община Варна и областна администрация Варна, констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа (образец 15) от 26.11.2019 г. и 02.12.2022 г., разрешение за ползване (въвеждане в експлоатация) № ДК-07-ВН-06/14.01.2021 г. и № ДК-07-ВН-337/20.12.2022 г., оборотна ведомост на ОА Варна, справка за дълготрайни активи на с-ка 2202 към 30.09.2023 г. и др.;	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 05 стъпка 04.07
4	АЧДС № 4903 от 11.08.2014 г., АЧДС №№ 5482, 5483 и 5484 от 16.10.2018 г., договор № РДС-4 от 23.03.2023 г. за покупко-продажба на недвижим имот, заповед № ДС-177 от 20.04.2023 г. на областния управител за отписване от актовата книга за държавна собственост, оборотна ведомост на ОА Софийска област, ведомост за салда за с-ка 2201 и др.	15
5	РД ГФО 2.15.2 за процедури по същество на счетоводното отчитане на незавършеното строителство в ОА на област Перник към 31.12.2023 г.	3
6	Договор № ДГ-5/06.02.2020 г. с изпълнител „Монтажи“ ЕАД, Анекс № 9 от 19.12.2023 г. за удължаване срока на договора до 31.12.2024 г., писмо до Столичен общински съвет № 10-00-81/18.08.2023 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 4020;	103
7	РД ГФО 2.15.1 за процедури по същество на счетоводното отчитане на земите по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в ОГ „Бюджет“ и сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в ОГ „ДСД“ в Областните администрации към МС	4
8	АПДС № 5215 от 22 февруари 2011 г., РМС № 191 от 03.04.2014 г., договор № ДС-185/14.04.2014 г. за безвъзмездно предоставяне за управление на община Плевен, писмо № ФС-16-44(2)/02.04.2024 г. от ОА Плевен до главния секретар на МС, ведомост за салда на сметка 2201;	11
9	АДС № 5471 от 04.10.2018 г., АЧДС с №№ 5853, 5887 и 5888 от 2020 г., ведомост за салда на сметка 2201;	13
10	АЧДС № 4421/2008 г., АЧДС № 4908/2011 г. и АЧДС № 5427/2014 г., оценка от оценител инж. Иван Лазаров, ведомост за салда на сметка 2010;	21