



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Министерски съвет

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Министерски съвет.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100206816, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Министерски съвет към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерски съвет за 2015 г. се заверява *без резерви*.

29.06.2016 г.

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





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100206816

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на
Министерски съвет

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.....	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: 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.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касово изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
МС	Министерски съвет на Република България
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз“
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
АМС	Администрация на Министерски съвет
БНБ	Българска народна банка

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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-068 от 25.04.2016 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерски съвет за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния 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 приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията 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.

Приложенията 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 АМС (20 025 лв.) и в 5 от второстепенните разпоредители с бюджет в системата на МС (ОА Област София – 63 310 лв.; ОА Бургас – 22 909 лв.; Държавна агенция „Архиви“ – 11 692 лв.; ОА Софийска област – 10 046 лв.; ОА Търговище – 375 лв.) не са начислени провизии върху несъбираеми вземания - просрочени вземания с изтекъл срок на погасяване над 180 дни, общо за 128 357 лв.¹

Допуснато е отклонение в размер на 128 357 лв. по актива на баланса. Не са спазени указанията, дадени в т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите.

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

1. Към 31.12.2015 г. дебитните и кредитните обороти по сметки от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ (без сметка 9801) не съответстват на оборотите по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ с 2 999 567 лв. При анализа на причините за неравнението се установи:

1.1. В болница „Лозенец“ във връзка с прехвърляне и последващо възстановяване на ангажимент по действащ договор към друга бюджетна организация (за 2 998 232 лв.) неправилно е съставена сторнировъчна операция за изчистването на оборотите само по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, без да са намалени оборотите по сметка 9805 „Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации“.

1.2. В Областна администрация „Разград“ при прехвърляне на ангажимент от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджет“ (за 1 335 лв.) неправилно са съставени счетоводни операции между сметки от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ без кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.²

Не са спазени указанията на т. 77 от ДДС 14 от 30.12.2013 г. на министъра на финансите.

2. В АМС, разходи за обезщетения и санкции по изпълнителни листове, определени от съда общо за 140 656 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметки от подгрупа 609 „Други разходи“. На касова основа разходите са отчетени правилно по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“.³

Не е спазена характеристиката на сметките от СБО.

3. В АМС, дискаунт по договор за софтуерна осигуровка за програмни продукти на Майкрософт в размер на 57 970 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, вместо по сметка 7413 „Получени

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

текущи помощи и дарения в натура от страната". Основната сума по договора за софтуерната осигуровка е осчетоводена правилно по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“.⁴

Не е спазена характеристиката на сметките от СБО.

4. В ОА Велико Търново (16 648 лв.) и Търговище (751 лв.) не са осчетоводени по съответните сметки от подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания“ от СБО просрочени вземания общо за 17 399 лв.⁵

Не са изпълнени указанията на т. 111 от раздел XIV „Задбалансови активи и пасиви“ на Ръководството за прилагането на Сметкоплана на бюджетните предприятия, по отношение на отчетността на просрочените вземания.

5. В Областна администрация на Област София изплатени разходи на персонала за представително облекло с характер на възнаграждение в размер на 14 156 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6015 "Разходи за постелен инвентар и работно облекло", вместо по счетоводни сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“.⁶

Не са спазени указанията на т. 19.3.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

6. В структурно поделение на АМС - стопанство „Евксиноград“, приходи от продажба на продукцията за 1 140 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по сметки от подгрупа 7113 „Приходи от продажби на продукцията“.⁷

Не е спазена характеристиката на сметките от СБО.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Министерски съвет и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

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.

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



⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство № 7

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.15-3 да извършена проверка за осчетоводяване на просрочени вземания и задължения към 31.12.2015 г. в МС; Справка за начисление вземания, задължения и провизии в АМС към 31.12.2015 г.; Справка за начисление вземания, задължения и провизии в Областна администрация на Област София към МС към 31.12.2015 г.; Справка за начисление вземания, задължения и провизии в Областна администрация Област Бургас към МС към 31.12.2015 г.; Справка за начисление вземания, задължения и провизии в Държавна агенция „Архиви“ към 31.12.2015 г.; Справка за начисление вземания, задължения и провизии в Областна администрация на Софийска област към МС към 31.12.2015 г.; Справка за начисление вземания, задължения и провизии в Областна администрация Търговище към МС към 31.12.2015 г..	23
2	РД № 1.14-1 за тестване на начални и крайни салдо по счетоводни сметки; Обяснения от Веска Антонова Рушкова, главен счетоводител на болница „Лозенец“ с приложения (Регистър на осчетоводяване №№ 105996,118285,118326), извлечение от електронна поща; хронологичен опис на сметка 9804.	15
3	РД № 2.12-1 за проверка на взаимовръзки между разходни сметки от СБО и разходните параграфи от ЕБК за отчетна група „Бюджети“; Дневник на сметка 6063; МО № 20/113-2 от декември 2015 г.	18
4	МО № 22/55 за месец декември 2015 г.; фактура № 0000000002 от 12.12.2015 г.; дневник на сметка 4010 за периода 01.12.2015 г. до 31.12.2015 г.	3
5	Справка за начисление вземания, задължения и провизии в Областна администрация на Велико Търново към МС към 31.12.2015 г.; Справка за просрочени вземания от Областна администрация на Велико Търново	4
6	Хронологичен опис за операция № 245, с/ка 6015 – начислено представително облекло.	1
7	РД № 2.11-1 за проверка на взаимовръзки между приходни сметки от СБО и приходните параграфи от ЕБК за отчетна група „Бюджети“; Фактура № № 4051000136 от 30.09.2015 г., 4011005164 от 01.04.2015 г., 4051000150 от 28.12.2015 г., ПКО № 290 от 28.12.2015 г. Фактура № 4011005748 от .02.08.2015 г.; Дневник на сметка 4010	16