



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400105821

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда за 2020 г.

София, 2021 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 – за стопанисване на сграда и оборудване на „Инсинератор“ – инсталация за изгаряне на опасни болнични отпадъци.....	5
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	8
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

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
В.И.Д. 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 2020 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 2020 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 2020 г. и Раздел „Отчети“ в официалната интернет страница на предприятието, които имат значение за правилното разбиране на отчета:¹

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

¹ ОД №01

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.

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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-058 от 25.05.2021 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.

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 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 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 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията 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 финансов одит и съществени 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 последствия 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. При извършена проверка и сравнителен анализ на информацията в представените оборотни ведомости по макета на МФ с тези от счетоводния програмен продукт, в отчетна група „Бюджет“, се установиха следните несъответствия:²

към 01.01.2020 г., по сметки:

- 9289 „Други дебитори по условни вземания“ е с начално салдо в размер на 21 381 434 лв., вместо със 17 736 946 лв., или с 3 644 487 лв. повече;
- 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ е с начално салдо 4 466 521 лв., вместо с 277 354 лв., или с 4 189 166 лв. повече;
- 9918 „Просрочени вземания от заеми“ е със салдо 0 лв., вместо с 24 738 669 лв., или с 24 738 669 лв. по-малко.

Общо разликата в крайните салда по задбалансовите сметки към 31.12.2019 г. и началните салда към 01.01.2020 г. е в размер на 16 905 016 лв.

към 31.12.2020 г., по сметки:

- 9289 „Други дебитори по условни вземания“ е с крайно салдо в размер на 20 500 222 лв., вместо с 16 855 734 лв., или с 3 644 488 лв. повече;
- 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ е с крайно салдо в размер на 5 450 860 лв., вместо с 276 735 лв.³, или с 5 174 125 лв. повече;
- 9918 „Просрочени вземания от заеми“ е със салдо 0 лв., вместо с 24 536 924 лв.⁴, или с 24 536 924 лв. по малко.

Общо разликата в крайните салда по задбалансовите сметки към 31.12.2020 г. и началните салда към 01.01.2021 г. е в размер на 15 718 311 лв.

Несъответствията се дължат на техническа грешка.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството

² ОД №№02 и 04

³ В оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт стойността е 1 261 694 лв., но е установено неправилно отчитане по сметката в размер на 984 959 лв. (РД №ГФО 2.25)

⁴ В оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт стойността е 24 738 669, но е установено неправилно отчитане по сметката в размер на 201 745 лв. (РД №ГФО 2.25)

(ЗСч) за стойностна връзка между краен и начален счетоводен баланс и т. 21.2 от ДДС № 09 от 2020 г. за идентичност на информацията от файловете на технически носител с тези от счетоводната система и тези представени в МФ.

2. Разходи за провизии на персонала, в размер на 99 817 лв., начислени през предходната година, не са сторнирани по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в кореспонденция със сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала“, в резултат на което са намалени нетните активи осчетоводени по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.⁵

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т.т. 19.7.8. от ДДС №20 от 2004 г., относно сторниране в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж, начислените през предходната година провизии и т. 59 от ДДС №20 от 2004 г. и т. 46 от ДДС №09 от 2020 г., относно приключване на сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ със сметки от група 12 „Изменение на нетните активи за периода“.

3. Постъпили гаранции⁶ в сметката за чужди средства от небюджетни предприятия и местни лица, в размер на 46 809 лв., са отчетени в отчетна група ДСД неправилно по подпараграф 88-09 „Събрани средства и извършени плащания от/за други бюджети (+/-)“, вместо подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“.⁷

Не е спазено изискването за отчитане на чуждите средства от други небюджетни организации, съгласно ЕБК за 2020 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС №07 от 2019 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период от страна на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) в качеството на първостепенен разпоредител с бюджет и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания описани в одитния доклад.

На основание 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз (ЕС) и сметките за чужди средства за 2020 г. на ПУДООС.

Коригираните Баланс, Отчет за приходите и разходите Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства за 2020 г. на ПУДООС са представени в Министерство на финансите на 21 юни 2021 г. и в Сметната палата на 22 юни 2021 г.

⁵ ОД №№02, 03 и 04

⁶ Постъпили депозити и гаранции на чужди средства от небюджетни предприятия (фирми) по сключени договори.

⁷ ОД №03

В подкрепа на констатациите са събрани четири 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 № 267 от 05.08.2021 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



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	Работен документ за извършена проверка по същество относно некоригирани неправилни отчитания от ГФО за 2019 г. на ПУДООС (РД №ГФО 2.16-1)	10
02	Работни документи свързани с проверка на приключвателните операции за 2019/ 2020 г. и 2020/2021 г. (РД №ГФО 1.14 (2019/2020 г.); РД №ГФО 1.14 (2020/2021 г.); РД №ГФО 2.26 и РД №ГФО 2.28)	90
03	Работни документи за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфи/подпараграфи от ЕБК за 2020 г. в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД (РД № ГФО 2.11-2.14-1 и РД №ГФО 2.11-2.14-3)	59
04	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнения на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година. (РД №ГФО 2.25)	68