СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на Министерството на околната среда и водите за 2014 г.

София, 2015 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 на Министерството на околната среда и водите за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100007815, 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 Министерството на околната среда и водите към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерството на околната среда и водите за 2014 г. се заверява ***без резерви.***

05.08.2015 г.

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

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100007815

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Министерството на околната среда и водите за 2014 г.

София, 2015 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
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ... 5
III. Отговорност на одитора 5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ 5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО 5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО 7
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....
Част трета: ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА 9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

БД ИБР Пловдив	Басейнова дирекция за управление на водите Източнобеломорски район Пловдив
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 околна 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
РМС	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

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 Заповеди № № ОД-01-078 от 01.07.2015 г. и ОД-01-02-094 от 30.07.2015 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишния финансов отчет (ГФО) на Министерството на околната среда и водите (МОСВ) за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, 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 сметките за средства от Европейския съюз и 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 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

Приложенията 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.

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

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

1. Към 31.12.2014 г. във второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) към МОСВ неправилно са осчетоводени банкови гаранции в отчетна група „Други сметки и дейности“(ДСД), вместо:

1.1. В отчетна група „Средства от Европейския съюз“(СЕС) за 369 163 лв., в отчета на Дирекция „Национален парк „Централен Балкан“.[1]

Допусната е грешка в размер на 369 163 лв. между двете отчетни групи в актива на баланса.

1.2. В отчетна група „Бюджет“ за 187 488 лв. на „Изпълнителна агенция по околна среда“.[2]

Допусната е грешка в размер на 187 488 лв. *лв. между двете отчетни групи в актива на баланса.*

Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. на Министерството на финансите (МФ).

2. При възстановяване на средства по спрян проект по Оперативна програма „Околна среда” (ОПОС) от сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор Централно управление” неправилно са прехвърлени 2 111 лв. в повече от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджет”.[3]

Допусната е грешка в размер на 2 111 лв. между двете отчетни групи в актива на баланса.

3. Към 31.12.2014 г. салдото по сметка 9901 „Земи гори и трайни насаждения” в отчетна група „СЕС“, в размер на 156 876 лв., не е прехвърлено по сметка 2010 „ Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.[4]

Не са спазени указанията, дадени в раздел XV, т. 117 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, както и чл. 12 от Счетоводната политика на Министерството, утвърдена на 15.07.2014 г.

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 156 878 лв. в актива на баланса.

4. В РИОСВ Благоевград (ВРБ към МОСВ) закритото салдо по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти”, отчетна група „Бюджет“ не е капитализирано по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти” – отчетна група „ДСД“. Към 31.12.2014 г., сметки 9902 и 2202 „Инфраструктурни обекти” са с нулеви салда.

Не са капитализирани задбалансови активи в размер на 5 000 лв., по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.[5]

Не са спазени указанията на т. 117.2. от ДДС №14 от 2013 г. на МФ и писмо изх. № 91-00-50 от 24.01.2014 г на МФ.

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 5 000 лв. в актива на баланса.

5. При проверката на счетоводните записвания на придобитите през 2014 г. ДМА се установи, че към 31.12.2014 г. придобита земя по Оперативна програма „Околна среда“, на стойност 43 680 лв., е осчетоводена във ВРБ „Национален парк Рила“ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. При обобщаване на сборната оборотна ведомост на МОСВ, същата сума не е включена в обобщения баланс.[6]

Допуснато е отклонение по стойност в размер 43 680 лв. в актива на баланса.

---

[1] Одитно доказателство №1
[2] Одитно доказателство №1
[3] Одитно доказателство №2
[4] Одитно доказателство №3
[5] Одитно доказателство №3
[6] Одитно доказателство № 3

6. При извършената проверка на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“, се установи:

6.1. Получени аванси за изграждане на инфраструктурни обекти, в размер на 62 191 лв., осчетоводени по сметка 4020 „ Доставчици по аванси“ в отчетна група „Бюджет“, неправилно са капитализирани и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.[7]

6.2. Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти, в размер на 303 961 лв., осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и неразплатени към 31.12.2014 г., не са осчетоводени по сметките от група 22 „Дълготрайни активи за капитализиране на активите в отчетна група „Други сметки и дейности“.[8]

Не е спазено изискването на раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 241 770 лв. в актива на баланса.

7. При проверка осчетоводяването на средствата към 31.12.2014 г. по сключен финансов договор за заем между Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) и Министерство на околната среда и водите, от името на правителството на Република България, за съфинансиране на проект „Интегриран проект за водния сектор на град София“, с бенефициент Столична община се установи, че към 31.12.2014 г. в МОСВ не са осчетоводени вземанията за прехвърлени активи, дължими на МОСВ от Столична община, във връзка с погасяване на заем от ЕИБ и съответно същите не са намерили отражение по шифър 0061“Дългосрочни вземания по заеми” в актива на баланса.

Не е спазено изискването на т.т.7.4.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер в актива на баланса.[9]

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

1. По сметка 4548 „Други разчети с общини – задължения (приходно-разходни позиции)“, неправилно са осчетоводени получени чужди средства от общини в България по реда на чл.чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците, в размер на 9 442 826 лв., вместо по сметка 4694 „Задължения към общини за временни депозити и гаранции“.[10]

Не е спазен СБО, изискванията на т. 57 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и чл. 22 от Счетоводната политика на МОСВ.

2. В индивидуалния сметкоплан на МОСВ за 2014 г. е допусната техническа грешка в подгрупа 454 „Разчети с общини“. Наименованието на сметка 4548 „Вземания от надвнесени общински данъци, такси и административни санкции-стопанска област „Бюджет“, не съответства на наименованието на сметка 4548 „Други разчети с общини – задължения (приходно-разходни позиции) в СБО на МФ“.[11]

Не са спазени изискванията на раздел I „Сметкоплан на бюджетните организации – основни положения“ от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

3. При прехвърлянето на средства от ПУДООС на РИОСВ в гр. Варна е допусната техническа грешка, в резултат на която от сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор Централно управление за постъпили и

[7] Одитно доказателство № 5
[8] Одитни доказателства № 3 и 5
[9] Одитно доказателство № 4
[10] Одитно доказателство № 1
[11] Одитно доказателство № 1

разходвани средства“ са прехвърлени в повече 205 465 лв. по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“.[12]

4. При прехвърляне на салдото в размер на 4 290 лв. от закритата сметка 9903 „Активи с историческа и художествена стойност” по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“, не е използвана кореспондиращата сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.[13]

5. Салдото, в размер на 26 204 лв., на сметка 9902 „Инфраструктурни обекти” е прехвърлено по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“, без да е използвана кореспондиращата сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.[14]

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

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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)

[13] Одитно доказателство № 3
[14] Одитно доказателство № 3

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за основанията за отчитане на активи и пасиви в отчетна група „Други сметки и дейности“ и приложения	11
2.	РД за тестове по същество, относно счетоводните записвания в сметка 4682 „ Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ в МОСВ и приложения	10
3.	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на първичните документи на Министерство на околната среда и водите	134
4.	Констативен протокол с приложения	109
5.	Констативен протокол с приложения	4