



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400112421**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ за 2021 г.

София, 2022 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	123

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СФУК	Система за Финансово Управление и Контрол
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ЦУ	Централно управление
ДА ДРВВЗ	Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси"
СМР	Строително-монтажни работи
ЗДС	Закон за данък върху добавената стойност
ИЛ	Изпълнителният лист
ТД	Териториална дирекция

**ДО  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н АСЕН АСЕНОВ  
в.и.д. ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ  
„ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И  
ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ“**

**Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет**

**Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 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 Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ към 31 декември 2021 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 Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси" 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.

**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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-124 от 26.10.2021 г., изменена със

заповеди №№ ОД-04-01-140 от 03.11.2021 г. и ОД-04-01-051 от 19.05.2022 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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. Заключениета 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 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 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 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 финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. При извършени одитни процедури за проверка относно стартирането на процеса по начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи, се установиха следните неправилни отчитания в петролна база „Поликрайще“, получила Лиценз за управление на данъчен склад от Агенция „Митници“ през месец юни 2020 г.:

- активи,<sup>1</sup> признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, с обща отчетна стойност 19 032 744 лв., за които последно капитализираните строително монтажни работи са извършени през месец юни 2020 г., процеса по начисляване на амортизация е стартирал от месец февруари, вместо от месеца следващ месеца на издаване на лиценза.

- актив, признат по сметка 2039 „Други сгради“, с инвентарен номер 1794 и наименование „Котелно помещение“, процеса по начисляване на амортизация е стартирал от месец декември, вместо от месеца следващ месеца на издаване на лиценза.

Неправилните отчитания са установени при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г.<sup>2</sup> и не са коригирани към 31.12.2021 г.

*Не са спазени изискванията дадени с т. 36.1 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно стартиране начисляването на амортизация.*

*Неправилното отчитане е оценено по характер.*

2. В Териториална дирекция Държавен резерв - Плевен, предоставен за безвъзмездно управление апартамент от Областна управа Плевен, е признат правилно по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, с отчетна стойност 49 100 лв., но към 31.12.2021 г. не са начислявани полагащите му се разходи за амортизации.<sup>3</sup>

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на ДА ДРВВЗ за 2020 г.

*Не са спазени указанията на МФ дадени в ДДС № 5 от 2016 г., относно начисляване на амортизацията на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации.*

*Неправилното отчитане е оценено по характер.*

3. В Териториална дирекция Държавен резерв – Варна, разходи за изработване на инвестиционни проекти, в общ размер на 1 223 811 лв. (в смесена база „Синдел“ – 383 811 лв. и зърно база „Дончево“ – 840 000 лв.), във връзка с коригирано неправилно отчитане по време на финансовия одит на ГФО на ДА ДРВВЗ за 2021 г. са капитализирани като последващи разходи в стойността на съответните активи, признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, но с тяхната стойност не са ревизирани амортизационните планове на активите в базите, считано от

---

<sup>1</sup> „Сграда административна“; „Водопровод на площадката“; „Автоналивна естакада № 101“; „Помпена станция за вода и пяна 165“; „Мълниезащита“ и др.

<sup>2</sup> Одитни доказателства № 1, 3 и 6

<sup>3</sup> Одитни доказателства № 1, 5 и 6

01.01.2017 г.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, във връзка с т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно начисляване на амортизациите на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации.*

*Неправилното отчитане е оценено по характер.*

### **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 Териториална дирекция Държавен резерв – Бургас, при отписване на балансовата стойност на продадени запаси на държавния резерв по дебита на сметка 6151 „Балансова стойност на продадени запаси на държавния резерв“ в кореспонденция със сметка 3210 „Запаси на държавния резерв“, поради техническа грешка е допуснато да се отпише гориво, в размер на 1 133 665 литра, със стойност нула лева.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на чл.24, ал.2 от Закона за счетоводството във връзка с вярно и честно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.*

*Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 7.25 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които отчитането на начислена основа на тези операции се извършва по общия ред – придобиването на активите се отразява по съответните сметки от група 32 от СБО, а продажбата - по съответните сметки от подгрупа 615 (за изписване на балансовата стойност на продадените запаси).*

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване и балансовото признаване на дълготрайните активи в ДА ДРВВЗ се установи следното:

2.1. Разходи за изработване на технически паспорти на стари сгради, които не са част от цялостна реконструкция на сградите, в общ размер на 1 123 917 лв., са класифицирани неправилно по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, вместо да бъдат изписани на разход по съответната сметка от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“, в съответствие с характера на стопанските операции, както следва:

- през 2020 г., в Териториална дирекция (ТД) Държавен резерв – Плевен, в размер на 451 028 лв. (по сметка 2031 „Административни сгради“ – 7 825 лв. и по сметка 2039 „Други сгради“ – 443 203 лв.).

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на ДА ДРВВЗ за 2020 г., като за коригирането им следва да се приложат указанията дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г. за осчетоводяване на грешки от минали

---

<sup>4</sup> С Приемо-предавателни протоколи от 26.11.2014 г. (за смесена база „Синдел“) и от 31.08.2015 г. (за зърно база „Дончево“), строително монтажните работи са приети и е следвало разходите за проектиране да се капитализират в стойността на съответните активи, признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“

<sup>5</sup> Одитни доказателства № 2 и 6



години.

- през 2021 г., в Териториална дирекция Държавен резерв – Плевен, в размер на 497 315 лв. (по сметка 2031 „Административни сгради“ – 5 259 лв. и по сметка 2039 „Други сгради“ – 492 056 лв.), и в Териториална дирекция Държавен резерв – София, в размер на 175 574 лв. (по сметка 2031 „Административни сгради“ – 10 971 лв. и по сметка 2039 „Други сгради“ – 164 603 лв.).

Разходите не водят до допълнителна икономическа изгода, поради което не са основание за капитализирането им в стойността на ДМА.

*Не са спазени изискванията на т. 6.1. от СС 16 „ДМА“ относно счетоводното отразяване на последващи разходи, от които предприятието няма икономическа изгода и които следва да се признаят за разход в периода, в който са направени, във връзка с указанията дадени от МФ с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.*

2.2. В Териториална дирекция Държавен резерв – Варна, с разходи за извършване на дейности по подмяна на осветителни тела и ремонт на електрически инсталации на територията на базите, предоставени за управление на дирекцията, в размер на 117 430 лв., е коригирана балансовата стойност на активите признати по сметки 2039 „Други сгради“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо да се признаят като текущ разход по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.

Разходите не водят до допълнителна икономическа изгода, поради което не са основание за капитализирането им в стойността на ДМА.

*Не са спазени изискванията на т. 6.1. от СС 16 „ДМА“ относно счетоводното отразяване на последващи разходи, от които предприятието няма икономическа изгода и които следва да се признаят за разход в периода, в който са направени.*

3. В ЦУ на ДА ДРВВЗ, застрахователна полица по гаранция за изпълнение на договор за „Извършване на дейности по текущ и основен ремонт, както и ремонти при аварийни ситуации в базите, предоставени за управление на ДА ДРВВЗ“ с изтекъл срок на валидност (16.03.2021 г.), на стойност 921 003 лв., не е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 31 от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ относно отчитането на получените банкови гаранции до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване*

4. При извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи, се установиха следните неправилни отчитания:

4.1. В Териториална дирекция Държавен резерв - Бургас, на актив с инвентарен номер 91200039 "Резервоар R 123 - Керосин", признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е начислена амортизация, в размер на 292 414 лв. Към 01.01.2020 г. активът е с отчетна стойност в размер 989 473 лв. При извършени финансов одит на ГФО на ДА ДРВВЗ за 2020 г. е установено, че разходи (извършени преди 2017 г.) за ремонт на резервоари са отчетени неправилно като разходи за обект „Резервоарен парк Керосин“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо да се разпределят за всеки от активите (резервоари), за които се отнасят. В резултат, към 31.12.2020 г. стойността на актив „Резервоар R 123 – Керосин“ е

---

<sup>6</sup> Одитни доказателства № 2 и 6

завишена с размера на последващите разходи от 1 424 102 лв., което не е взето предвид при изчисляване на амортизацията, считано от 01.01.2017 г. до 30.09.2021 г.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. и е коригирано към 31.12.2021 г., като от одитираната организация е извършено преизчисление на амортизацията вземайки предвид промените в стойността на активите.

*Не са спазени изискванията дадени с т. 46 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно ревизиране на първоначалните параметри при наличие на събития водещи до промяна на разхода за амортизация, във връзка с т. 18 от ДДС №*

4.2. В Смесена база „Лом“, въведена в експлоатация с Приемателно-предавателен протокол от 08.07.2020 г., за актив с отчетна стойност 1 956 039 лв., признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, с инвентарен номер 9005 и наименование „Вътрешни пътища“ не е стартирал процеса по начисляване на амортизации.<sup>7</sup>

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. и е коригирано към 31.12.2021 г.

*Не са спазени изискванията дадени с т. 36.1 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно стартиране начисляването на амортизация.*

4.3. При извършени одитни процедури за проверка на 62 позиции от амортизационния план на агенцията се установи:

- за един<sup>8</sup> актив, с промяна в отчетната стойност, не е променена остатъчната стойност, която съгласно Амортизационната/Счетоводната политика на агенцията е процент от отчетната стойност. В резултат на това, за актива е начислена амортизация в повече с 15 888 лв. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“;

- за пет<sup>9</sup> актива е определена остатъчна стойност различна от определената в приложение 1 към т. 5 от Амортизационната/Счетоводната политика на ДА ДРВВЗ. В резултат на това, за три актива е начислена амортизация в повече със 17 064 лв., и за три - в по-малко с 31 946 лв., или начислената по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ амортизация е занижена с 14 882 лв. (нето-ефект).

*Не са спазени указанията, дадени в приложение 1 към т. 5 от Амортизационната/Счетоводната политика на Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси", относно определяне на предполагаема остатъчна стойност на дълготрайни нефинансови активи.*

- за два<sup>10</sup> актива, с обща отчетна стойност 630 493 лв., е определен остатъчен срок на годност, идентичен с определения в Амортизационната/Счетоводната политика на ДА ДРВВЗ срок за новопридобити активи, без да се вземе предвид годината на придобиване и физическото състояние на актива.

При извършен преглед към 31.12.2021 г. от одитираната организация е потвърден приложението остатъчен срок на годност.

*Не са спазени указанията, дадени в приложение 1 към т. 4 от Амортизационната/Счетоводната политика на Държавната агенция "Държавен*

<sup>7</sup> Одитни доказателства № 1, 3 и 6

<sup>8</sup> ТД София - Склад 1 3-ет.ст.бет.м-в с инв. № 300500

<sup>9</sup> ТД Бургас - БИТОВА С КОМ.ЗАЛА-673386066.15 с инв. № 3300312 и РЕЗЕРВОАР № 403 - 20000 м3 с инв. № 3301403; ТД Пловдив - ПОМПЕНА СТАНЦИЯ МАСЛА с инв. № 200924 и ТД Плевен - Административна сграда-145 м2 с инв. № 60167 и АДМИН.-БИТОВА СГРАДА-173м2 с инв. № 30024.

<sup>10</sup> КУЛА ПРЕЧИСТВАТЕЛНА 1 - 47 м2 Плевен с инв. № 150510 и Административна сграда Пловдив с инв. № 82001

*резерв и военновременни запаси", относно определяне на предполагаема срок на годност на дълготрайни нефинансови активи.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на остатъчния срок на годност на наличните към 01.01.2017 г. активи.*

5. В Териториална дирекция Държавен резерв – Варна, разходи за изработване на проекти, в общ размер на 1 223 811 лв. (в смесена база „Синдел“ – 383 811 лв. и зърно база „Дончево“ – 840 000 лв.), са налични в салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. С Приемо-предавателни протоколи от 26.11.2014 г. (за смесена база „Синдел“) и от 31.08.2015 г. (за зърно база „Дончево“), строително монтажните работи са приети и е следвало разходите за проектиране да се капитализират в стойността на съответните активи, признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“.

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на ДА ДРРЗ към 30.09.2021 г. и е коригирано към 31.12.2021 г.

*Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

6. Закупени компютри през месец декември 2020 г., на обща стойност 75 392 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

Неправилното отчитане е коригирано по време на текущия контрол към 30.09.2021 г.

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

7. В Счетоводния софтуер на ДА ДРВВЗ по сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ не е въведена аналитичност за всеки отделен длъжник, което не позволява да се извърши анализ и контрол на счетоводното отразяване на вземанията от лихви от местни лица. Информация по длъжници за дължимите законови лихви върху неиздължената част от главница по ИЛ се води в извънсчетоводни регистри.

Следвало е да бъде въведена аналитичност на вземанията от лихви по ИЛ, както и да се въведат надеждни контролни дейности, които да минимизират риска от допускане на неправилни отчитания.<sup>11</sup>

Несъответствието е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на ДА ДРВВЗ към 30.09.2021 г. и е

---

<sup>11</sup> Одитни доказателства № 1 и 6

коригирано към 31.2.2021 г.<sup>12</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 10 ал. 1 т. 2 от ЗСч, че при изграждането и поддържането на счетоводната система предприятията осигуряват получаването на аналитична и обобщена информация по счетоводен път.*

8. В Териториална дирекция Държавен резерв - Варна и Териториална дирекция Държавен резерв - Плевен, вземания за изплащане на лихви по влезли в сила в предходни отчетни периоди изпълнителни листове (ИЛ), по които са предявени и отсъдени законови лихви по главницата, не са начислявани текущо. Следвало е да се признава текущ приход от лихви за всеки отделен отчетен период от издаването на ИЛ до окончателното му изплащане.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на ДА ДРВВЗ за 2020 г. и е коригирано към 31.12.2021 г.<sup>13</sup>

*Не е спазен принципът на начисляване, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания и не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на агенцията.

В подкрепа на констатациите са събрани шест 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. гр. София, ул. Екзарх Йосиф 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 302 от 08.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ и един за Сметната палата.

### **Приложение № 1 Опис на одитните доказателства**

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

---

<sup>12</sup> На одитния екип са предоставени аналитични оборотни ведомости по сметката от териториални структури

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 6

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № ТК-2.16-1 за извършена проверка относно коригирани към 30.09.2021 г. неправилни отчитания, констатирани по време на финансов одит на ГФО на Държавна агенция Държавен резерв и военновременни запаси за 2020 г.	37
2	РД № ТК-2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) за правилното осчетоводяване на получените гаранции по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.	5
3	РД № ТК-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи.	10
4	РД № ТК-2.16-9 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции по сметки 6151 „Балансова стойност на продадени запаси на държавния резерв“, 7151 „Приходи от продажби на запаси на държавния резерв“ и 3210 „Запаси на държавния резерв“ и по подпараграфи 57-01 „Плащания за попълване на държавния резерв“ и 40-71 „Постъпления от продажба на държавния резерв“ в отчетна група „Бюджет“.	13
5	РД № ТК-2.15-1 за процедури по същество на осчетоводените дълготрайни активи по счетоводни метки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ към 30.09.2021 г.	104
6	РД № ГФО-2.16-1 за извършена проверка относно коригирани към 31.12.2021 г. неправилни отчитания, констатирани по време на финансов одит на ГФО на Държавна агенция Държавен резерв и военновременни запаси към 30.09.2021 г.	45