



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100203622**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Държавното предприятие "Управление и стопанисване на язовири" 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	5
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.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
АПДС	Акт за публична държавна собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите
ДДС	Данък добавена стойност
ДПУСЯ	Държавно предприятие „Управление и стопанисване на язовири“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗАД	Застрахователно акционерно дружество
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ППП	Приемо-предавателен протокол
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ЦАКО БЪНЧЕВ
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
ДП „УПРАВЛЕНИЕ И
СТОПАНИСВАНЕ НА ЯЗОВИРИ“**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Държавното предприятие "Управление и стопанисване на язовири", 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 Държавното предприятие "Управление и стопанисване на язовири" 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 Държавното предприятие "Управление и стопанисване на язовири" 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-01-02-036 от 17.05.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 закрита 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 такава 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. 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 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. През 2021 г., безвъзмездно прехвърлен язовир от община Раднево на държавата, с предоставени права за управление на Държавно предприятие "Управление и стопанисване на язовири" (ДПУСЯ), е осчетоводен по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ за 302 948 лв., вместо за 109 508 лв. (балансовата стойност в общината прехвърлител), т.е. с 193 440 лв. повече.¹ Към 31.12.2021 г. на актива е начислена амортизация с 2 149 лв. повече.

Не са спазени указанията, дадени с т. 20.6 на ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите (МФ).

В резултат на неправилното отчитане са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (191 292 лв.) от баланса, шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (193 441 лв.) и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (2 149 лв.) от Отчета за приходи и разходи (ОПР) за 2021 г.

2. При извършената проверка на поетите и реализирани ангажименти по сключени договори се установи, че към 31.12.2021 г. салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в отчетна група „Бюджет“ е завишено с 106 817 лв., както следва:²

2.1. Поет ангажимент по сключен през 2021 г. договор за изготвяне на проекти за извеждане от експлоатация на четири язовири, на стойност 75 000 лв., е осчетоводен два пъти по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“;

2.2. Реализиран ангажимент по договор за доставка на горива, масла и антифриз, и получено кредитно известие към издадена фактура, общо в размер на 8 375 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“;

2.3. Реализиран ангажимент по договор за изработка, доставка и монтаж на офис мебели в размер на 10 842 лв. не е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“;

2.3. Поет ангажимент по договор за наем на административна сграда, на стойност 63 000 лв., е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в размер на 75 600 лв., или с 12 600 лв. повече.

Не са спазени указанията, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.

В резултат на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса (106 817 лв.).

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство №№ 2, 3

3. Валидни към 31.12.2021 г. банкова гаранция и застрахователна полица, в размер общо на 45 312 лв., издадени в полза на ДПУСЯ за обезпечение изпълнението на сключени договори, не са осчетоводени по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени указанията, дадени в т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ за осчетоводяване на банковите гаранции.

С размера на неправилните отчитания е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от баланса.

4. През 2021 г. доставени и монтирани двадесет и една климатични системи, на обща стойност 16 663 лв. (с включени преки разходи по монтаж) и единични стойности над възприетия със счетоводната политика на организацията стойностен праг за признаване на ДМА от 700 лв. без ДДС, са осчетоводени неправилно по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. На касова основа изплатените средства за климатичните системи, в размер на 19 996 лв. с ДДС, са отчетени по параграф 10-00 „издръжка“, вместо по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“. На неправилно осчетоводените активи не е начислена амортизация в размер на 2 375 лв.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 16.5 и 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., на т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г., както и изискванията за осчетоводяване на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г., утвърден от МФ с ДДС №10 от 2020 г.

В резултат на неправилното отчитане шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от баланса е занижен с 14 288 лв., шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР е завишен с 12 500 лв., шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР е завишен с 4 163 лв. и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ е занижен с 2 375 лв.. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за СЕС и чуждите средства (ОКИ) е завишен показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ и съответно е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ с 19 996 лв.

5. При финансовия одит на ГФО за 2020 г. е установено, че извършени авансови плащания, на обща стойност 179 448 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. През 2021 г. не са съставени счетоводни статии за коригиране на неправилното отчитане по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“. Към 31.12.2021 г., по част от авансовите плащания са извършени дейности за 135 465 лв. и същите не са осчетоводени на разход по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. За останалата част от авансовите плащания, в размер 43 983 лв., са издадени кредитни известия и сумите са възстановени

³ Одитно доказателство № 4

⁴ Одитно доказателство № 5

от изпълнителите, като същите са осчетоводени в намаление на разходите през 2021 г., вместо да се закрие вземането по аванса.⁵

В резултат на неправилните счетоводни статии по авансово изплатените средства през предходен период, към 31.12.2021 г. салдата по сметки 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и 6021 „Разходи за текущ ремонт“ са занижени със 179 448 лв.

Не са спазени разпоредбите чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.,

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от ОПР.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 291 от 08.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Държавното предприятие "Управление и стопанисване на язовири" и един за Сметната палата.

⁵ Одитно доказателство № 6

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	Констативен протокол № 8 от 14.06.2022 г. за проверка на осчетоводените през 2021 г. язовири по сметка 2202 и приложения към него: Актове за публична държавна собственост (АПДС) - 5 броя, Приемо-предавателен протокол от 07.07.2021 г., справка от община Раднево, област Стара Загора относно балансвите стойности на язовир Любеново и язовир Полски Градец, кореспонденция по електронна поща между ДПУСЯ и общината относно балансвите стойности, справки от инвентарната книга на общината Раднево, РД № 2.27 за извършена проверка на начислените амортизации към 31.12.2021 г. - шийт "Преизчисление на амортизациите-месечно"	38+ 33 на файл в ПП „Пентана“, Работен план 13, Стъпка 04.07
2	Констативен протокол №1 от 06.06.2022 г. за резултатите от извършена проверка на поетите ангажименти, осчетоводени по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности" в ДПУСЯ към 31.12.2021 г. и приложения към него: Аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, отчетна група "Бюджет", за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. в ДПУСЯ, Договор № Д-20/01.4.2021 г.; Фактура №0000000627/05.04.2021г. за авансово плащане; Аналитична оборотна ведомост на сметка 9200, Договор № Д-12/01.2.2021 г.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 – 3 броя; Хронология на сметка 4010 с аналитичност, Договор № Д-11-1/02.6.2020 г.; Хронология на сметка 9200 за периода 01.01-31.12.2021 г. с аналитичност; Хронология на сметка 4010 за периода от 01.01-31.12.2021г. с аналитичност.	83
3	Констативен протокол №4 от 07.06.2022 г. за резултатите от извършена проверка на поетите ангажименти, осчетоводени по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности" в ДПУСЯ към 31.12.2021 г. и приложения към него: Договор № Д-36/20.08.2021 г.; Хронология на сметка 9200 за периода 01.01-31.12.2021 г. с аналитичност; Хронология на сметка 4010 за периода от 01.01-31.12.2021г. с аналитичност; Фактура №1000010241/11.11.2021г. за авансово плащане;МО10/15.11.2021г. за осчетоводяване на фактура, №1000001083/22.12.2021г.за окончателно плащане; МО10/22.12.2021г. за осчетоводяване на ф.№1000001083/11.11.2021г.;	22
4	Констативен протокол № 2 от 06.06.2022г. за извършена проверка на застрахователна полица №050121000001526, издадена от ЗАД и банкова гаранция №116DSK15507 и приложения към него: Аналитична оборотна ведомост на	8

	сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, отчетна група "Бюджет", за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. в ДПУСЯ, Застрахователна полица №050121000001526, издадена от ЗАД и банкова гаранция №116DSK15507, издадена от банка ДСК АД.	
5	Констативен протокол № 3 от 07.06.2022 г. за резултати от извършена проверка на закупени и монтирани климатични системи и приложения към него: Фактура за аванс, фактура за окончателно плащане, счетоводни статии	29
6	Констативен протокол № 6 от 10.06.2022 г. за резултатите от извършена проверка на извършени корекции на неправилни отчитания от Одитен доклад № 0100205021 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2020 г. на ДПУСЯ и приложения към него: приемо-предавателни протоколи, счетоводни статии, споразумения.	193