



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400106016

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ за 2015 г.**

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
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 ..	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДА „ДРВВЗ“	Държавен резерв и военновременни запаси
ТД ДР	Териториална дирекция „Държавен резерв“
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи

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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-060 от 19.04.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ (ДА „ДРВВЗ“) за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2015 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).

• др. отчетни форми, съгласно указания на Министерство на финансите (МФ).

3.3. Приложение към ГФО за 2015 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 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 извънбюджетните сметки и фондове 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 Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфи от Единната бюджетна класификация (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, обратната 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, доколкото 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 ТД „Държавен резерв“ гр. Плевен активи с единични стойности под приетия стойностен праг на същественост за признаване на дълготрайни материални активи 1000 лв. без ДДС (автомобилен кантар, площадков противопожарен водопровод, дизелов агрегат, количка маневрена, струг, резервоар за вода, авторазтоварище, пасарелка, лабораторна мелница), на обща стойност 11 170 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“¹.

Не са спазени изискванията на т. 1 „Дълготрайни материални активи“ от раздел II „Активи и пасиви“ от Счетоводната политика на ДА „ДРВВЗ“.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“.

2. Разходи за изработване на технически проект за вътрешен противопожарен водопровод в складова база Българово към ТД „ДР“ гр. Бургас, в размер на 6 000 лв., през 2014 г. са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Отклонението е констатирано при извършения финансов одит на ГФО за 2014 г. и не е коригирано през 2015 г.²

Не са спазени изискванията на т. 16.5 (във връзка с т. 4.1, буква „д“ от НСС 16) от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на допуснатото отклонение е занижен неправилно шифър 0403 „Изменение в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

3. Разходи за основен ремонт на пожароизвестителна инсталация в складова база в ТД „ДР“ гр. София, в размер на 5 340 лв., са неправилно отчетени на касова основа по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“³.

Не е спазена ЕБК за 2015 г. раздел II. „Разходи по икономически тип“ и раздел III. „Операции с нефинансови активи“ на ЕБК.

Допуснатото отклонение оказва влияние на раздел II „Разходи“ на Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

4. В ТД „ДР“ гр. Варна разходи за лихви по изпълнително дело от 2014 г., в размер на 3 613 лв., са отчетени неправилно на касова основа по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни такси“⁴.

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на раздел II „Разходи“ на Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

¹ Од № 1

² Од № 5

³ Од № 2

⁴ Од № 2

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

1. Дълготрайни материални активи в размер на 123 245 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо:

а) по сметка 2039 „Други сгради“ – 5 547 лв. (в ТД ДР гр. София – помещение за ел. табло);

б) по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 4 383 лв. в ТД ДР гр. Бургас (компютри);

в) по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ – 113 315 лв.: в ТД ДР гр. Бургас – 10 695 лв. (ограда), ТД ДР гр. Пловдив – 77 778 лв. (пропуск с ограда), ТД ДР гр. София – 10 853 лв. (огради), ТД ДР гр. Враца – 13 989 лв. (ограда)⁵.

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

2. С размера на извършени разходи за основен ремонт на активи - проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи по антикорозионна защита на 4 бр. резервоари с обем 5000 куб. м в складова база Антон при ТД ДР гр. София - 887 787 лв., приключен и приет от възложителя през 2006 г., не е увеличена на стойността на актива по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и същите продължават да бъдат отчитани неправилно по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“⁶.

Не е спазено изискването на т. 16.15 (във връзка с т. 6.1 от НСС 16) от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

3. Начислени към 31.12.2014 г. корективи за разходи, в размер на 51 367 лв., са неправилно сторнирани през 2015 г. по дебита на сметка 4971 „Коректив по задължения към доставчици - местни лица“ и кредита на сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“ и сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ (за ДДС), вместо по кредита на сметките за разчети – 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (от Централно управление, ТД ДР гр. Варна, ТД ДР гр. Плевен, ТД ДР гр. Стара Загора и Централна техническа база)⁷.

Не са спазени изискванията на т. 49.2.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

4. Разходи за съдебни разноски по заведени изпълнителни дела, общо за 222 760 лв. (в ТД ДР гр. София - 122 070 лв. и Централно управление - 100 690 лв.), са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж“⁸.

Не е спазен СБО за 2015 г.

5. Закупени гуми за товарни автомобили, на обща стойност 3 360 лв., с единична цена 1 400 лв., са отчетени неправилно на касова основа по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“⁹.

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

6. Разходи за придобиване на колесни трактори и челни колесни товарачи за дейността на териториалните дирекции, общо за 685 680 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“, вместо по подпараграф 52-03

⁵ ОД № 1

⁶ ОД № 3

⁷ ОД № 3

⁸ ОД № 2

⁹ ОД № 2

„Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. Част от разходите, в размер на 325 070 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2059 „Други транспортни средства“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в ТД ДР в градовете Плевен, Стара Загора и Варна ¹⁰.

Не са спазени ЕБК за 2015 г. и СБО за 2015 г.

7. Банкови гаранции за добро изпълнение на стойност 1 114 135 лв., осчетоводени през 2014 г. по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в изпълнение на сключени от ДА ДРВВЗ договори за възлагане на обществени поръчки, без основание са сторнирани през 2015 г. и отново осчетоводени по сметката като възникнали през 2015 г.

Банковите гаранции за изпълнение се отразяват в отчетността като условно вземане до момента, в който настъпят регламентираните условия за тяхното освобождаване ¹¹.

Не са спазени изискванията на т. 31 от ДДС 07/2012 г. на МФ. В резултат на неправилно взетите счетоводни записвания оборотите по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са неправилно завишени.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения..

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани пет 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.

¹⁰ ОД № 2

¹¹ ОД № 4

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400103216

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ (РД) за процедури по същество (тестове на детайлите) за вярното и точно отчитане на активи по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“	23
2	РД за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група „Бюджет“	76
3	РД за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година на ДА „ДРВВЗ“	55
4	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на осчетоводените банкови гаранции в отчетна група „Бюджет“ по задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ за 2015 г. в ДА „ДРВВЗ“ – ЦУ	23
5	РД за извършена проверка на коригираните отклонения, установени при финансовия одит на ГФО за 2014 г. на ДА „ДРВВЗ“	8
	Общо	185



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на
Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ за 2015 г.**

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 на Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400106016, 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 Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ за 2015 г. се заверява ***без резерви.***