



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400100318

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“
за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
Част I. Докладване относно одита на отчет.....	4
Мнение.....	4
База за изразяване на мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита.....	4
Отговорности на ръководството за отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДА „ДРВВЗ“	Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
ТД	Териториална дирекция
ЦУ	Централно управление

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н СТАНИМИР ПЕЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ДЪРЖАВНАТА 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 2017 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета 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 2017 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните ѝ 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-003 от 19.02.2018 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 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 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. Разходи за закупуване на активи на обща стойност 4 773 лв. (скенер за 355 лв., мобилен принтер за 507 лв., мултифункционално устройство за 421 лв., устройство за унищожаване на документи за 572 лв. и др.), с единична стойност под определения със Счетоводната политика праг на същественост за признаване на ДМА, са отчетени неправилно по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. Активите са осчетоводени правилно по сметка 3020 „Материали“¹

Не са спазени указанията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2017 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства.

2. В ТД Варна на основание влезли в сила съдебни решения са отписани инфраструктурни обекти на обща стойност 23 871 лв. Съставена е неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със знак минус, вместо същите да бъдат отписани като се дебитира сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“²

Не са спазени указанията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

3. Разходи за хотелски услуги на служители на ДА „ДРВВЗ“, в размер на 3 539 лв., командировани във връзка с проведен сбор по въпросите за отбранително-мобилизационна подготовка, защита при бедствия и сигурност на информацията, са осчетоводени неправилно по сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6093 „Разходи за командировки в страната“ и по подпараграф 10-51 „Командировки в страната“³.

Не са спазени указанията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО и ДДС № 10 от 2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2017 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0607 „Разходи за командировки“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

¹ Одитно доказателство № 3

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 4

Коригирани неправилни отчитания

1. В ДА „ДРВВЗ“ - териториални дирекции Бургас, Велико Търново, Плевен, Пловдив и София, за подлежащи на провизиране несъбрани вземания в размер на 67 130 516 лв., възникнали през периода 1992 г. - 2015 г., не са начислени провизии за събираемост.⁴

Не са спазени указанията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

2. В ДА „ДРВВЗ“ - териториални дирекции Бургас, Варна, Велико Търново, Плевен, Пловдив и София, вземания в размер на 34 822 165 лв. възникнали през периода 1994 г. - 2012 г., са класифицирани като трудно събираеми и за тях са начислени провизии в размер на 50% от стойността им, вместо за вземания с изтекъл 10-годишен давностен срок да се приложи различен подход за определяне на приблизителна оценка.⁵

Не са спазени указанията на 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

3. В ТД Варна и ТД Плевен на основание влезли в сила съдебни решения са отписани активи на обща стойност 12 858 193 лв. При счетоводното отчитане на стопанската операция неправилно е използвана сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отписване на ДА и 6993 Намаление на материални запаси от други събития“ за отписване на КА.⁶

Не са спазени указанията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

4. В ТД Бургас и ТД Плевен по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ са начислени без основание провизии в размер на 10 269 332 лв.⁷

Не са спазени указанията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

5. В ТД Пловдив по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ са начислени провизии за вземания в размер на 4 751 308 лв. Вземанията са отписани през 2017 г., но провизиите не са сторнирани от сметката и не са отразени по сметка 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“.⁸

Не са спазени указанията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

6.1. В ДА „ДРВВЗ“ при първоначалното определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи е определен еднакъв срок на годност от 30 г. за еднакви по вид активи, които не са придобити в рамките на относително близък период (сгради придобити 1999, 2005 и 2016 г.). За посочените активи не е установено физическото състояние към датата на първоначалното начисляване на амортизацията.

6.2. В амортизационния план на ЦУ на ДА „ДРВВЗ“ не е определена остатъчна стойност за амортизируемите нефинансови активи.⁹

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Одитно доказателство № 1

⁸ Одитно доказателство № 1

⁹ Одитно доказателство № 5

Не са спазени указанията на т. 65 и раздел IX на ДДС № 5 от 2016 г. на МФ за определяне на остатъчна стойност на амортизируеми активи и остатъчния срок на годност на наличните активи на 01.01.2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2017 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите за 2017 г. на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“.

Коригираните Баланс и Отчет за приходи и разходи са представени в Министерство на финансите и в Сметната палата на 27.03.2018 г. и на 14.06.2018 г.

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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл.54, ал.14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 377 от 14.09.2018 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.



ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

Заличено на основание
чл. 2, ал. 1 от ЗЗЛД

Заличено на основание
чл. 2, ал. 1 от ЗЗЛД

(**Цветан Цветков**)

Заличено на основание
чл. 2, ал. 1 от ЗЗЛД

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.15-6 за процедури по същество на счетоводното отчитане на вземанията по сметки 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“, 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“, 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“, 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, 6711 „Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания“, 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“, 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“, 9911 „Просрочени публични държавни вземания“ и 9919 „Други просрочени вземания“ в Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ към 31.12.2017 г. с приложения	108
2.	РД № 2.15-2 за процедури по същество на изменението на салдата и оборотите по счетоводна сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“, 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в отчетна група „Бюджет“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД в Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ с приложения	77
3.	РД № 2.8 за извършена проверка отчетените капиталови разходи през 2017 г. на Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ с приложения	56
4.	РД № 2.15-3 за процедури по същество за отчетените стопански операции на начислена и касова основа за месеци януари, март, юни, септември и декември 2017 г. в Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ (ДА „ДРВВЗ“) - Централно управление (ЦУ) с приложения	40
5.	РД № 2.27-1 и РД № 2.27-2 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи с приложения.	248