



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400102920

Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси" за 2019 г.

София, 2020 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 законови 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.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДА ДРВВЗ	Държавна агенция "Държавен резерв и военновременни запаси"

**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 2019 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 2019 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-029 от 06.04.2020 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 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 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 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 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 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 финансов 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. При извършени корекции на неправилно определения размер на начислената амортизация на Дълготрайни нефинансови активи в ДА „ДРВВЗ“ към 31.12.2019 г., се установиха следните неправилни отчитания:¹

1.1 за отписване на неправилно начислена амортизация за предходни отчетни периоди, в размера на 60 997 лв., са съставени неправилни счетоводни записвания по кредита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“² в кореспонденция със сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ със знак минус (червено сторно), вместо по дебита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

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. Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

1.2 в териториална дирекция Бургас са определени в повече разходи за амортизация, отнасящи се за 2019 г., в размер на 336 852 лв. Разходите са осчетоводени по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“³ в кореспонденция със съответната сметка от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“. Съставени са неправилни коригиращи операции, като размера на осчетоводената в повече амортизация е сторниран по кредита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“, в кореспонденция със сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ (червено сторно), вместо в кореспонденция със съответните сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ (червено сторно).

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по

¹ ОД № 3

² (2413 „Амортизация на сгради“ – (-) 7 931 лв., 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – (-) 50 231 лв., 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – (-) 2 995 лв., 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ – 162 лв. и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ - (-) 2 лв.)

³ (6033 „Разходи за амортизация на сгради“ – 5 655 лв., 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 325 775 лв., 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ – 1 208 лв. и 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ – 4 214 лв.)

сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ и е занижен шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

1.3. При извършени одитни процедури за проверка на корекция на начислената амортизация на нефинансови дълготрайни активи в ДА „ДРВВЗ“ на 63 позиции от амортизационния план на агенцията, генерирани чрез статистическа извадка с подбор на база парична единица се установи, че за част от тестваните позиции е извършена неправилна корекция. В резултат на това, за част от тестваните позиции е начислена амортизация в повече с 27 679 лв., а за останалите тествани активи по-малко с 21 940 лв. , или нето-ефекта на начислената по сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ амортизация е завишен с 5 739 лв., което е под тривиалната грешка.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 26 ал. 1 от ЗСч, относно, че изискването финансовите отчети трябва да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Допуснатото неправилно 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. При извършени одитни процедури за проверка начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ДА „ДРВВЗ“ се установи, че при промяна в стойността на активите:⁵

1.1. Не се променя остатъчната стойност, която съгласно Амортизационната политика на ДА „ДРВВЗ“ е процент от отчетната стойност.

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.

1.2. Не се ревизират първоначално определените параметри (амортизационна норма и амортизационна квота) в амортизационния план.

Не е спазено изискването за ревизиране на амортизационните планове при настъпили събития довели до промяна на стойността на актива, съгласно т. 46 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

2. При извършени одитни процедури за проверка начисляването на провизии за вземания, при наличие на основание за това, в ДА ДРВВЗ се установи, че:⁶

2.1 не са начислени провизии за вземания, в общ размер на 895 662 лв., в териториална дирекция Пловдив, съответно по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“ за 399 796 лв. и по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ за 495 866 лв.

⁴ ОД № 3

⁵ ОД № 1

⁶ ОД № 2

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 ал. 2 от ЗСч, относно текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал

2.2 са начислени провизии за вземания по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“ в неправилен размер от 16 554 355 лв., вместо за 14 740 487 лв., или с 1 813 867 лв. повече.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26 ал. 1 от ЗСч, относно изискването финансовите отчети да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса за 2019 г. на Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси".

Коригираният Баланс за 2019 г. на Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси" е представени в Министерство на финансите и в Сметната палата на 08.07.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани три 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 № 241 от 07.08.2020 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
ЗЗЛД

.....
(Иветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	38
02	РД № 2.15-1 за за процедури по същество – проверка и анализ 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)“, 6721 „Сторнирани (възстановени) провизии за публични държавни и общински вземания“, 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“, 9911 „Просрочени публични държавни вземания“, 9919 „Други просрочени вземания“ и получени гаранции и поръчителства по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и предоставени аванси по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.	31
03	РД № 2.27-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	39