



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400119516

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 525 от 21.12.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 47)

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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	9
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДА „ДРВВЗ“	Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
НАП	Национална агенция за приходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ТД	Териториална дирекция
ЦУ	Централно управление

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД 04-01-195 от 14.11.2016 г., заповед № ОД-04-01-038 от 03.05.2017 г. и заповед № ОДР-04-01-111 от 05.06.2017 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“ за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

- 3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;
- 3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;
- 3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметките за чужди средства за 2016 г.;
- 3.4. Приложение

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета и сметките за чужди средства 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 СБО и параграфи от 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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 ЦУ разходи за застраховки в размер на 61 400 лв., отнасящи се за следващ отчетен период, са осчетоводени неправилно по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната”.¹

Не са спазени указанията на т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г. на МФ, т. 29 от ДДС № 6 от 2009 г. на МФ и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0608 „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ от Отчета за приходите и разходите.

¹ Одитно доказателство № 1

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива и шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса.

2. В ЦУ разходи за абонаментно и системно поддържане в общ размер на 9 146 лв., отнасящи се за следващ отчетен период, са осчетоводени неправилно по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната”.²

Не са спазени указанията на т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г. на МФ и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива и шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса.

3. В ЦУ разходи за надграждане на АИС „Документооборот“ в размер на 4 680 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти”.³

Не са спазени указанията, дадени с писмо ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК.

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства.

4. През 2016 г. между ДА „ДРВВЗ“ и „Зърнени храни“ АД е сключен договор за спогодба, съгласно който Агенцията се задължава да заплати на „Зърнени храни“ АД сума в размер на „...413 400 лв. (без ДДС), представляваща обезщетение за вреди...“. „Зърнени храни“ АД от своя страна се задължава за полученото обезщетение да издаде фактура.

При осчетоводяване на извършените разходи във връзка с договора (изплащане на обезщетението) в Агенцията са взети неправилни счетоводни записвания като стойността на начисления във фактурата данък върху добавената стойност в размер на 82 686 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, вместо по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“. Съгласно Закона за данък върху добавената стойност обезщетенията не са облагаема сделка и за тях не следва да се начислява ДДС.

С размера на начисления ДДС неправилно е завишена сумата в Справка-декларация за данък върху добавената стойност за месец ноември 2016 г., раздел В „Резултат за периода“: ДДС за възстановяване.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 2 във връзка с чл. 26 от Закона за данък върху добавената стойност, съгласно който не се смятат за възнаграждение по доставка всякакви плащания на неустойки и лихви с обезщетителен характер.

С размера на отклонението от 82 686 лв. неправилно е занижен шифър 0609 „Други нелихвени разходи и корективи на разходи“ от Отчета за приходите и разходите.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0525 „Задължения за

² Одитно доказателство № 1 и № 2

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

данъци, мита и такси“ и шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активиза периода“ от пасива на Баланса

5. В ТД Варна при осчетоводяването на стопанските операции свързани с обновяване на запаси на държавния резерв - медикаменти на стойност 41 822 лв., са взети еднократно без основание допълнителни счетоводни записвания по дебита на сметка 6151 „Отчетна стойност на продадени запаси на държавния резерв“ и по кредита на сметка 7151 „Приходи от продажби на запаси на държавния резерв“ в кореспонденция със сметка 3210 „Запаси на държавния резерв“.⁵

Неправилно са завишени дебитният оборот по сметка 6151 „Отчетна стойност на продадени запаси на държавния резерв“ и кредитният оборот по сметка 7151 „Приходи от продажби на запаси на държавния резерв“.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0621 „Отчетна стойност на продадени материали, стоки и продукция“ и шифър 0721 „Продажба на материали, стоки и продукция“ от Отчета за приходите и разходите.

6. В ТД София при отписване на вземания на стойност 855 489 лв. неправилно е дебитирана сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“, вместо сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“.⁶

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

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0713 „Приходи от административни глоби и санкции“ и завишен шифър 0692 „Отписани други вземания“ от Отчета за приходите и разходите.

7. Събрани суми от НАП в полза на ТД Пловдив, общо в размер на 35 709 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“, вместо по сметка 7180 „Коректив за приходи“. Сумите не са отразени по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ (със знак „плюс“) и по подпараграф 36-18 „Коректив за касови постъпления (-)“.⁷

Не са спазени указанията на т. 63 от ДДС № 14 от 2013 г., т. 4 от ДДС № 10 от 2011 г., т. 49 от ДДС № 09 от 2010 г. и т. 74.2 от ДДС № 12 от 2009 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0692 „Отписани други вземания“ и занижен шифър 0719, „Други текущи приходи и корективи на приходи“ от Отчета за приходи и разходи.

С размера на отклонението неправилно е занижен показател „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ и завишен показател от група III. „Внесен ДДС и др. д-ци в/у продажбите и коректив за постъпления“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства.

8. В ТД Варна при отписване на вземания от предходни години, общо в размер на 25 000 лв. са съставени неправилни счетоводни записвания със знак минус по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции) и по кредита на сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“, вместо по дебита на съответната сметка от подгрупа 691 „Отписани други вземания“ и кредита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“.⁸

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

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0713 „Приходи от

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ Одитно доказателство № 6

административни глоби и санкции“ и завишен шифър 0692 „Отписани други вземания“ от Отчета за приходите и разходите.

9. В ТД Плевен по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ са осчетоводени като коректив, суми в размер на 2 317 908 лв. Вземанията са отписани през 2015 г., но провизиите не са сторнирани от съответните сметки от подгрупа 672 „Сторнирани (възстановени) провизии за вземания“.⁹

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

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0076 „Други вземания“ от актива и е занижен шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходите и разходите.

10. Вземания по издадени от председателя на ДА „ДРВВЗ“ и влезли в сила наказателни постановления са осчетоводени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“. Вземанията са предявени за принудително събиране от НАП. При извършената инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2016 г. на държавната агенция салдото по сметката не е потвърдено от НАП.¹⁰

Не са спазени изискванията на чл. 162 от ДОПК, указанията на раздел XII. Обхват на отчитане по сметки 430 и 431 и други сметки, свързани с публични вземания от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и т. 28 от ДДС № 8 от 2014 г. на МФ.

Одитният екип няма увереност, че публичните вземания по наказателни постановления са класифицирани правилно и са представени вярно в актива на баланса.

Допуснато е отклонение по характер.

11. В ДА „ДРВВЗ“ – териториални дирекции Бургас, Враца и Пловдив, за подлежащи на провизиране несъбрани вземания в размер на 48 858 845 лв., възникнали през периода 1992 г. - 2015 г., не са начислени провизии за събираемост.¹¹

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

Одитният екип няма увереност, че вземанията по раздел III. „Други вземания“ от актива на баланса са представени вярно в съответствие с разпоредбите на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч.

Допуснато е отклонение по характер.

12. В ТД Враца и ТД Пловдив вземания в размер на 59 871 234 лв. възникнали през периода 1993 г. - 2007 г., са класифицирани като трудно събираеми и за тях са начислени провизии в размер на 50% от стойността им, вместо за вземания с изтекъл давностен период от 10 години да се приложи различен подход за определяне на приблизителна оценка.

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

Одитният екип няма увереност, че вземанията по раздел III. „Други вземания“ от актива на баланса са представени вярно в съответствие с разпоредбите на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч.

Допуснато е отклонение по характер.

⁹ Одитно доказателство № 6

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитно доказателство № 6

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

1. В ЦУ начисленият ДДС по издадени данъчни фактури от 2017 г. за разходи, отнасящи се за 2016 г. в размер на 60 400 лв. е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“, вместо по дебита на сметка 4960 „Коректив за вземания от бюджетни организации“.¹²

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

2. В ТД Варна разходи за строителен надзор (за реконструкция на дъждовна канализация на площадка на СБ Силистра) в размер на 2 300 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.¹³

Не са спазени указанията на т. 1 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, 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 8 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.



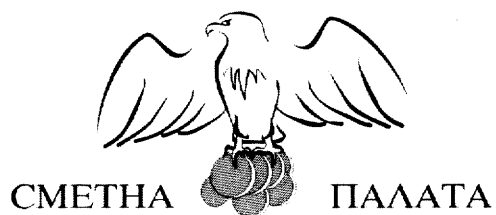
(Цветан Цветков)

¹² Одитно доказателство № 7

¹³ Одитно доказателство № 8

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.15-5 Процедури по същество за отчетените стопански операции на начислена и касова основа за месеци октомври и декември 2016 г. в ДА „ДРВВЗ“ – ЦУ;	36
2	РД № 2.15-4 Процедури по същество за отчетените стопански операции на начислена и касова основа в ДА „ДРВВЗ“ – ЦУ за месец ноември	32
3	РД № 2.15.10 Процедури по същество за отчетените стопански операции на начислена и касова основа във връзка с плащания и постъпления свързани с поддържането на държавния резерв в ДА „ДРВВЗ“	21
4	РД № 2.15-1 Процедури по същество на изменението на салдата и оборотите по счетоводна сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“ в ДА „ДРВВЗ“	17
5	РД № 2.15-3 Процедури по същество на изменението на салдата и оборотите по счетоводни сметки 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции“ и 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“ в ДА „ДРВВЗ“	14
6	РД № 2.2 Констативен протокол; РД № 2.15-12 Процедури по същество на счетоводното отчитане на вземанията по сметки 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ и 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, в ДА „ДРВВЗ“ към 31.12.2016 г.	152
7	РД № 2.25 Проверка на начисляването на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ДА „ДРВВЗ“ ЦУ	6
8	РД № 2.8 Проверка на отчетените капиталови разходи през 2016 г.	15



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ОТКАЗ ЗА ЗАВЕРКА**

**на Годишния финансов отчет на Държавна агенция „Държавен резерв и
военновременни запаси“ за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 525 от 21.12.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 47)

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 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400119516 са подкрепени с достатъчни и уместни одитни доказателства и предоставят основание за изразеното отрицателно одитно становище.

Отрицателно одитно становище – отказ за заверка на годишния финансов отчет

Сметна палата изразява становище, че поради съществеността на отклоненията описани в Одитен доклад № 0400119516 годишният финансов отчет не дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ към 31 декември 2016 г., в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Сметна палата изразява отказ за заверка на финансовият отчет на Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ за 2016 г.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)