



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400100216

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Държавен фонд "Земеделие"

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 154 от 01.09.2016 г.
на Сметната палата (Протокол № 24)

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	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО...	14
III. Отклонения, коригирани по време на одита	16

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗДТ	Закон за държавните такси
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
КТ	Кодекс на труда
МФ	Министерство на финансите
ОД	Областна дирекция
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ЦБ	Централен бюджет
ДФ „Земеделие“	Държавен фонд „Земеделие“

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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 Заповеди №№ ОД-04-01-02 от 01.02.2016 г. и ОД-04-01-028 от 07.03.2016 г. на г-н Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Държавен фонд „Земеделие“ (ДФ „Земеделие“) за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на 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 и отчета за приходите и разходите 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

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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, доколко 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

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. При проверката на счетоводните записвания по сметките в главната книга на обобщено ниво и оборотната ведомост в ДФ „Земеделие“ към 31.12.2015 г. се установи:

1.1. В резултат на техническа грешка е допуснато несъответствие между оборотите посочени в главната книга и оборотната ведомост от макета на МФ по приходни счетоводни сметки както следва:¹

- По сметка 7192 „Други приходи от застрахователни обезщетения“ в главната книга дебитния и кредитния оборот са 5 832 лв., а в оборотната ведомост оборотите по сметката липсват обороти;

- По сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ в главната книга дебитния оборот е 21 358 лв., а кредитния оборот е 140 122 лв., а в оборотната ведомост дебитния и кредитния оборот са 5 832 лв.;

- По сметка 7199 „Други приходи“ в главната книга е посочен само кредитен оборот 582 960 лв., а в оборотната ведомост сметката е с дебитен оборот 21 358 лв. и кредитен оборот 140 122 лв.

- По сметка 7200 „Приходи от финансови услуги и комисионни“ в главната книга е посочен само кредитен оборот 2 751 лв., а в оборотна ведомост сметката е с кредитен оборот 582 960 лв. и др.

1.2. При отчитане на приписаните приходи е дебитирана сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор Централно управление“ срещу кредит сметка 7189 „Приписани други приходи“ за 12 960 лв.²

В оборотната ведомост към 31.12.2015 г. сметка 7189 „Приписани други приходи“ е с нулеви обороти и салда, а сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор Централно управление“ е с дебитен оборот и дебитно салдо в размер на 12 960 лв.

Констатираните факти и обстоятелства не съответстват на твърденията, съдържащи се в декларацията, приложение към ГФО, подписана от ръководителя на организацията за идентичност на данните от ГФО, представен на електронен и хартиен носител с тези от счетоводната система на ДФ „Земеделие“.

В резултат на изпълнените одитни процедури, не може да се осигури разумна увереност относно достоверното представяне на стопанските операции по цитираните приходни сметки към 31.12.2015 г.

Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 3 и чл. 9, ал. 1, т. 2 от ЗСч (отм.) за предпазливост и единство между систематичните счетоводни регистри при обобщаване на счетоводната информация.

Допуснато е отклонение по характер.

¹ ОД №№ 02, 05 и 07

² ОД №№ 02 и 07

2. Съставените счетоводни записвания за начисляване на провизии и просрочие на вземанията не съответстват на възприетият подход по чл. 43 от раздел XI на Счетоводната политика на одитираната организация:³

Не са спазени указанията на Министерството на финансите, дадени с т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснато е отклонение по характер.

3. Получени парични средства от депозити и гаранции (за участие и изпълнение на сключени договори) по проведени процедури за възлагане на обществени поръчки в размер на 845 536 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по същата сметка, в отчетна група „Други сметки и дейности (ДСД)“.⁴

Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от отчетна група „ДСД“ от пасива на баланса.

4. През одитирания период постъпили суми от НАП събрани в полза на ДФ „Земеделие“, за които липсва аналитична информация са осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.⁵

Възприетият подход за счетоводно отразяване на постъпилите суми от НАП не е включен в счетоводната политика и не е оповестен в обяснителната записка към ГФО на ДФ „Земеделие“ за 2015 г.

Допуснато е отклонение по характер.

5. Част от сграда, предоставена с акт за ПДС на областна дирекция Шумен, не е осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1 т.т.1 и 3 от ЗСч (отм.) за текущо начисляване и предназначаваност.

Допуснато е отклонение по характер.

6. Компютърни конфигурации общо на стойност 66 660 лв., с единична стойност под установения праг на същественост за признаване на ДМА, са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.⁷

Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и раздел IV Счетоводно отчитане на дълготрайните и краткотрайни активи от Счетоводната политика на ДФ „Земеделие“.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

7. Активи, с единична стойност под установения праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. без ДДС) са осчетоводени неправилно:⁸

7.1. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ (климатици, скенери, комутатори и др.) за 170 920 лв., вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“;

³ ОД №№ 02 и 07

⁴ ОД №№ 03 и 07

⁵ ОД №№ 03 и 07

⁶ ОД № 04

⁷ ОД № 05

⁸ ОД № 05

7.2. по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (светлинна украса) за 1 190 лв., вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“

Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и раздел IV Счетоводно отчитане на дълготрайните и краткотрайни активи от Счетоводната политика на ДФ „Земеделие“.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса за 172 110 лв.

8. Активи (програмни продукти и врати) на обща стойност 162 077 лв., съответно които се признават за дълготрайни активи, независимо от стойността им и такива с единична стойност над установения праг на същественост (1 000 лв. без ДДС) за признаване на ДМА, са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензии за програмни продукти“ за 156 340 лв. и по сметка 2060 „Стопански инвентар“ за 5 737 лв.⁹

Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните и краткотрайни активи“ от Счетоводната политика на ДФ „Земеделие“.

С размера на отклонението неправилно са занижени съответно шифри 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива и шифър 0403 „Изменение в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

9. Извършен основен ремонт на ДМА (климатици) на стойност 3 376 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“, вместо разходите да бъдат капитализирани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹⁰

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

С размер на отклонението неправилно са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

10. Извършени строително - монтажни работи за промяна на предназначението на наети дълготрайни активи на обща стойност 37 580 лв. с ДДС (аванс в размер на 18 890 лв., изплатени през 2014 г. и 18 689 лв. окончателно разплащане през 2015 г.) не са капитализирани по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, а са неправилно осчетоводени като текущи разходи през периода, за който се отнасят. Разходите в размер на 18 689 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.¹¹

Счетоводните записвания, отразяващи стопанските операции свързани с извършване на разходи за промяна на предназначението на наети ДМА на касова и начислена основа са съставени при неспазване на указанията на Министерство на финансите, дадени с т. 16.12.1 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 13 от Ръководството за прилагане на СБП от 2001 г.

С размера на отклонението са занижени шифри 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

⁹ ОД № 05

¹⁰ ОД № 06

¹¹ ОД № 06

11. Авансови плащания за 2016 г. на застраховки за имущество на стойност 13 092 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹²

Не са спазени изискванията на т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г. на МФ, СБО и ЕБК за 2015 г.

С размера на отклонението са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

12. Извършени разходи за изграждане на информационна инфраструктура в нает актив (учебен център на ДФ „Земеделие“ – Областна дирекция гр. Велико Търново) на стойност 11 674 лв. са осчетоводени неправилно по сметки 6019 „Разходи за други материали“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ от СБО. Разходите са отчетени неправилно по подпараграфи 10-15 „Материали“ (306 лв.) и 10-20 „Разходи за външни услуги“ (11 368 лв.), вместо по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“.¹³

Счетоводните записвания, отразяващи стопанските операции свързани с извършване на разходи и подобрения по наети ДМА на касова и начислена основа са съставени при неспазване на указанията на Министерство на финансите, дадени с т. 16.12.1 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 13 от Ръководството за прилагане на СБП от 2001 г.

С размера на отклонението са занижени шифри 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

13. Разходи за реорганизация на ел. хранане на сървъри на стойност 20 463 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.¹⁴

Не са спазени изискванията на т. 16.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, СБО и ЕБК за 2015 г.

С размер на отклонението са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса на баланса.

14. Разходи за изготвяне на архитектурен проект в размер на 41 460 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹⁵

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

С размер на отклонението са занижени шифри 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса на баланса.

15. Изплатени суми за работно облекло на служители по трудови правоотношения в размер на 53 851 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6015 „Разходи за постелен

¹² ОД № 06

¹³ ОД № 06

¹⁴ ОД № 06

¹⁵ ОД № 06

инвентар и работно облекло“ и по подпараграф 10-13 „Постелен инвентар и работно облекло“, вместо по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждения“.¹⁶

Не са спазени изискванията на т. 27 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, СБО и ЕБК за 2015 г.

С размера на отклонението е завишен подпараграф 10-13 „Постелен инвентар и работно облекло“ е и занижен подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждения“ от разходната част на ЕБК за 2015 г.

16. През 2015 г. в ДФ „Земеделие“ са утвърдени два сметкоплана – на ДФ „Земеделие“ и ДФ „Земеделие“ – РА и две счетоводни политики. Взаимоотношенията между тях са регламентирани само в Счетоводната политика на ДФ „Земеделие“ - РА. Счетоводната политика за 2015 г. на ДФ „Земеделие“ е утвърдена със заповед от 28.09.2015 г. на Изпълнителния директор на ДФ „Земеделие“ и е в сила от 01.01.2015 г., а сметкоплана е утвърден със Заповед от 19.08.2015 г. Прилагат се и два счетоводни програмни продукта – в ДФ „Земеделие“ - „Конто“, а в ДФ „Земеделие“ – РА - „КАСТ“.¹⁷

При аналитични процедури за съответствие и огледално отразяване на средствата между ДФ „Земеделие“ с код по ЕБК 8400 и ДФ „Земеделие“ – Разплащателната агенция (РА) с код по ЕБК 2220 се установи, че:¹⁸

16.1. по сметка 4672 „Разчети с бюджетите по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ в ДФ „Земеделие“ нето оборота е (-) 3908 лв., а в ДФ „Земеделие“ - РА нето оборота е (-) 7 373 лв., т.е. допуснато е несъответствие в оборотите нето в размер на (-) 11 281 лв. Крайното салдо по сметката в ДФ „Земеделие“ е дебитно в размер на 3 258 лв., а в ДФ „Земеделие“ – РА е дебитно в размер на 1 760 897 лв.

16.2. по подпараграф 88-02 „Събрани средства и извършени плащания от/за бюджетите по държавния бюджет (+/-)“ в ДФ „Земеделие“ са отчетени (-) 7 373 лв., а в ДФ „Земеделие“-РА са отчетени (-) 7 373 лв., т.е. допуснато е несъответствие в размер на (-) 14 746 лв.

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 06 от 2008 г. на МФ за огледално отчитане на средствата от Европейския съюз в двете отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ между ДФ „Земеделие“ и ДФ „Земеделие“ – РА.

През одитирания период не са въведени и прилагани адекватни контроли между двете счетоводства на ДФ „Земеделие“ и ДФ „Земеделие“ – РА.

16.3. Сумата в размер на (-) 7 373 лв., отчетена по подпараграф 88-02 „Събрани средства и извършени плащания от/за бюджетите по държавния бюджет(+/-)“ в отчетна форма Б-3 в ДФ „Земеделие“, не съответства на разшифровката, приложена към отчета за касово изпълнение на бюджета по същия подпараграф. В разшифровката сумата е в размер на 7 373 лв., което не съответства и на разликата между дебитния и кредитния оборот на сметка 4672 „Разчети с бюджетите по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“, която е в размер на (-) 3 908 лв.¹⁹

Не са спазени изискванията на т. 5 от ДДС № 14 от 21.12.2015 г. на МФ.

Одитният екип не може да изрази увереност за вярно и точно осчетоводена сума по сметка 4672 „Разчети с бюджетите по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ от СБО и отчетена по подпараграф 88-02 „Събрани средства и извършени плащания от/за бюджетите по държавния бюджет (+/-)“ от ЕБК за 2015 г.

¹⁶ ОД № 06

¹⁷ ОД № 02

¹⁸ ОД № 02

¹⁹ ОД № 01

Допуснато е отклонение по характер.

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

1. Текущо през отчетната година не са начислявани по счетоводни сметки приходи от лихви по кредити, с което не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч (отм.).²⁰

2. Активи (принтери, скенери и др.) на обща стойност за 238 829 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.²¹

Не са спазени изискванията на СБО.

3. Верижен снегорин за 1 400 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.²²

Не са спазени изискванията на СБО.

4. Разходи за годишен технически преглед (на транспортни средства собственост на ДФ „Земеделие“) на стойност 12 794 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6022 „Разходи за транспорт“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.²³

Не са спазени изискванията на СБО.

5. Разходи за наем на паркинг за 42 321 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6022 „Разходи за транспорт“, вместо по сметка 6071 „Разходи за наеми в страната“.²⁴

Не са спазени изискванията на СБО.

6. Закупени тонер касети за 51 479 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали“, вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“.²⁵

Не са спазени изискванията на СБО.

7. Отнета собственост на ДФ „Земеделие“ (дворно място) за 249 000 лв. с решение на Министерски съвет от 2013 г. е отписана през 2015 г.²⁶

Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1 т.т 3 от ЗСч (отм.) за текущо начисляване и предпазливост.

8. Допуснато е несъответствие между аналитичното счетоводно отчитане от програмен продукт „Конто“ и синтетичното счетоводно отчитане по макета на МФ, както и равенство и връзка между тях, по следните сметки:²⁷

5311 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ има начално дебитно салдо за 70 185 206 лв. и начално кредитно 5 201 275.01 лв. В представената оборотна ведомост салдото по сметката е нето за 64 983 931.41 лв.;

5313 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на домакинства“ има начално дебитно салдо за 57 657 954 лв. и начално кредитно 1 731 467 лв. В представената оборотна ведомост салдото по сметката е нето за 55 926 487 лв.

2060 „Стопански инвентар“ има начално дебитно за 114 530 лв. и начално кредитно за 4 480 лв. В представената оборотната ведомост салдото е нето дебитно за 110 050 лв.

²⁰ ОД №№ 02 и 07

²¹ ОД № 05

²² ОД № 05

²³ ОД № 06

²⁴ ОД № 06

²⁵ ОД № 06

²⁶ ОД № 04

²⁷ ОД №№ 02, 05 и 07

Не са спазени изискванията на чл. 9, ал. 1, т. 3 от ЗСч (отм.) за изграждането и поддържането на аналитични и систематични счетоводни регистри, както и равенство между тях. Липсват адекватни контроли в счетоводния софтуер.

9. При проверка на елементите на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от ЕС и на сметките за чужди средства в Държавен фонд „Земеделие“ се установи:²⁸

9.1. Не са спазени указанията на МФ при изготвяне на Справките за поети ангажименти и нови задължения за разходи, които следва да съответстват на крайните салда по задбалансовите счетоводни сметки от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ и счетоводна сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“. В оборотната ведомост в отчетна група „Бюджет“ възникналите ангажименти за периода са 343 546 750 лв., а реализираните са 333 971 867 лв., а в Справките за поетите ангажименти и новите задължения за разходи, сумите са съответно 230 617 146 лв. и 221 042 263 лв. или разликата е 112 929 604 лв.

Не са спазени изискванията на т. 5.7 от ДДС № 14 от 21.12.2015 г. на МФ.

10. При осчетоводяване на стопанските операции са съставени некоректни счетоводни статии и са използвани счетоводни сметки, които не са от СБО:²⁹

10.1. За отчитане на вътрешните разчети на стойност 174 318 лв. е дебитирана сметка 4500 „Вътрешни разчети“ и неправелно кредитирана сметка 88888 „Сметка за неуточнени партиди“, вместо съответните сметки в зависимост от прехвърлените активи и разчети;

10.2. При отчитане на стопанските операции във връзка с предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ неправилно е използвана в кореспонденция със сметки 5311 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“, 5313 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на домакинства“, сметка 88888 „Сметка за неуточнени партиди“, вместо съответните сметки от СБО;

10.3. При осчетоводяване на стопанските операции за отчитане на лихви, залози, субсидии като кореспондираща задбалансова сметка е използвана сметка 9982 „Кореспондираща сметка просрочени лихви“, вместо сметки от подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания“.

Прилагането на неутвърдени от министъра на финансите сметки от СБО в ДФ „Земеделие“ е в нарушение на т. 3 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия и т. 3 от ДДС № 14 от 2013 г. на Министерството на финансите.

Не са спазени изискванията на раздел I „Сметкоплан на бюджетните организации – основни положения“ от ДДС № 14 от 30.12.2013 г., издадени на основание разпоредбите на чл. 164 от Закона за публичните финанси.

11. При проверка на годишната инвентаризация се установи, че дълготрайните и краткотрайни активи са инвентаризирани към 30.09.2015 г., а разчетите към 30.11.2015 г.³⁰ Инвентаризирането на разчетните взаимоотношения, съгласно чл. 15 от Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризация в ДФ „Земеделие“ се осъществява чрез фактическа проверка на всяко вземане и задължение, извършване на преглед на съответните счетоводни регистри и изпращане на писма до всички контрагенти за потвърждение на установените разчети през инвентаризирания период.

Представените документи от одитираната организация, във връзка с проведена годишна инвентаризация на отделни сметки отразяващи вземания на ДФ „Земеделие“

²⁸ ОД № 01

²⁹ ОД №№ 02 и 07

³⁰ ОД № 03

(4299, 4831, 5381, 5314, 9212, 9214, 9215, 9216, 9289, 9299), не съдържат информация за изпращане на писма до всички контрагенти за потвърждение на установените разчети.³¹

Предвидените контролни процедури във връзка с потвърждаване на разчетните взаимоотношения не са изпълнени съгласно изискванията на чл. 15 от Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризация в ДФ „Земеделие“.

12. Преоценка на активи (административни сгради) за 377 714 лв. извършена през 2013 г. е осчетоводена през 2015 г.³²

Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т.т. 1 и 3 от ЗСч (отм.) за текущо начисляване и предпазливост.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Представена е декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни в ГФО на ДФ „Земеделие“ за 2015 г. подписана от ръководителя на ДФЗ по смисъла на ЗФУКПС.³³

2. Представена е обобщената форма НАЛ с информация за наличностите по всички депозитни, текущи, бюджетни сметки, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства в лева и във валута на ДФЗ заверена от обслужващите банки.³⁴

3. Представена е разшифровка по подпараграф 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ съответстваща на отчетената по подпараграфа от ЕБК за 2015 г. и осчетоводена по съответната сметка от СБО сума.³⁵

4. Представена е справка за усвоените средства от резерва за непредвидени и/или неотложни разходи.³⁶

5. Представена е информация относно въвеждането на картови разплащания.³⁷

6. Представената обяснителна записка съдържа пояснение на прилаганата счетоводна политика. Оповестена е информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции.³⁸

7. В обяснителната записка е оповестен размерът на провизията, нейното естество и приблизителната счетоводна стойност.³⁹

IV. Други въпроси

Предоставена за безвъзмездно управление земя по Акт за държавна собственост (АДС) № 03427 от 10.07.2003 г. и АДС № 03191 от 12.07.2003 г. общо на стойност 3 100 000 лв. е осчетоводена по сметка 2201 „Земи гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“. Съгласно изискванията на т. 14 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. и утвърденият от министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации са въведени две счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, които се включват в две

³¹ ОД №№ 03 и 02

³² ОД № 03

³³ ОД №№ 01 и 08

³⁴ ОД №№ 01 и 08

³⁵ ОД №№ 01 и 08

³⁶ ОД №№ 01 и 08

³⁷ ОД №№ 01 и 08

³⁸ ОД №№ 01 и 08

³⁹ ОД №№ 01 и 08

различни отчетни групи, съответно в група „Бюджет“ и група „ДСД“ в баланса на бюджетната организация.

Понятието „прилежаща сграда“ или „прилежащ терен към сграда“ се дефинира в различни нормативни актове – Закона за данък добавена стойност, издадената Наредба № 7 от 2003 г. от Министерството на регионалното развитие и благоустройство за правила и нормативи за устройство на отделните видове територии и устройствени зони, частично в Закона за устройство на териториите и др. Цитираните нормативни актове не са приложими за целите на счетоводното отчитане в публичния сектор. Към настоящия момент не са дадени и конкретни указания от министъра на финансите какъв следва да е подхода на бюджетните организации при класифициране на неразграничими активи като земята по съответните счетоводни сметки.

Липсата на конкретна дефиниция и определен подход за класифициране на активите по съответни счетоводни сметки от СБО, приложими за бюджетните организации и наличието на противоречиви закони и други нормативни актове с важно влияние върху организацията и потребителите на информация от финансовите отчети в публичния сектор, дават основание за включване на въпроса в параграфа по други въпроси в одитния доклад и становището по ГФО на ДФ „Земеделие“ за 2015 г.⁴⁰

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.

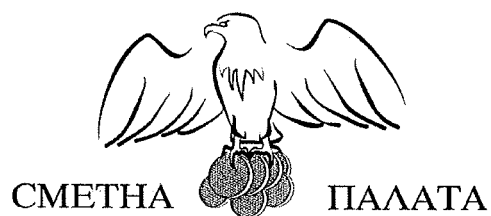


(Цветан Цветков)

⁴⁰ ОД № 04

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работни документи за елементите на ОКИБ и работен документ за извършените оповестявания (РД №№ 2.7 и 2.24)	15
02	Констативни протоколи РД (№№ 2.2.2 и 2.2.3) и Работни документи за начислени провизии и за вътрешните документи в ДФ „Земеделие“ (РД №№ 2.25 и 2.30)	242
03	Тест на контрол за проверка на извършената инвентаризация на активите и на разчетите (РД №№ 2.9.1 и 2.9.2)	89
04	Работен документ за имотите собственост на ДФ „Земеделие“ (РД № 2.28)	29
05	Работен документ за спазване прага на същественост (РД № 2.29)	7
06	Констативен протокол (РД № 2.2.1)	319
07	Писма № 02-5000/8 от 25.02.2016 г.; 02-5000/8 от 26.02.2016 г.; 02-5000/8 от 10.03.2016 г. (РД № 1.8.2, 1.8.3 и 1.8.4) и отговори на писма	471
08	Писмо за извършени корекции по време на одита	1



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА С РЕЗЕРВИ**

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Държавен фонд "Земеделие"

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 154 от 01.09.2016 г.
на Сметната палата (Протокол № 24)

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 Държавен фонд „Земеделие“ за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400100216 са подкрепени с достатъчни и уместни одитни доказателства и предоставят основание за изразеното квалифицирано одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че с изключение на ефекта от отклоненията, описани в одитен доклад № 0400100216, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Държавен фонд „Земеделие“ към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Държавен фонд „Земеделие“ за 2015 г. се заверява с резерви.

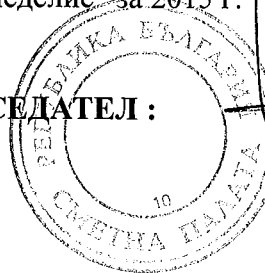
Параграф „Други въпроси“

Предоставена за безвъзмездно управление земя по Акт за държавна собственост (АДС) № 03427 от 10.07.2003 г. и АДС № 03191 от 12.07.2003 г. общо на стойност 3 100 000 лв. е осчетоводена по сметка 2201 „Земи гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“. Съгласно изискванията на т. 14 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. и утвърденият от министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации са въведени две счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, които се включват в две различни отчетни групи, съответно в група „Бюджет“ и група „ДСД“ в баланса на бюджетната организация.

Понятието „прилежаща сграда“ или „прилежащ терен към сграда“ се дефинира в различни нормативни актове – Закона за данък добавена стойност, издадената Наредба № 7 от 2003 г. от Министерството на регионалното развитие и благоустройство за правила и нормативи за устройство на отделните видове територии и устройствени зони, частично в Закона за устройство на териториите и др. Цитираните нормативни актове не са приложими за целите на счетоводното отчитане на бюджетните организации. Към настоящия момент не са дадени и конкретни указания от министъра на финансите какъв следва да е подхода на бюджетните организации при класифициране на неразграничени активи като земята по съответните счетоводни сметки.

Липсата на конкретна дефиниция, приложима за бюджетните организации и наличието на противоречиви закони, други нормативни актове с важно влияние върху организацията и потребителите на информация от финансовите отчети в публичния сектор, дават основание за включване на въпроса в параграфа по други въпроси в одитния доклад и становището по ГФО на ДФ „Земеделие“ за 2015 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ :



(Цветан Цветков)