



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100109318**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Държавната агенция „Електронно управление“ за 2017 г.

София, 2018 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 .....	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
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
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
МФ	Министерство на финансите
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МТИТС	Министерство на транспорта информационните технологии и съобщенията
ОП	Оперативна програма
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета

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

ДО  
Г-Н АТАНАС ТЕМЕЛКОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ДЪРЖАВНА  
АГЕНЦИЯ "ЕЛЕКТРОННО  
УПРАВЛЕНИЕ"

### Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

#### Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Държавната агенция „Електронно управление“, състоящ се от баланс към 31 декември 2017 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 ярна и честна представа за финансовото състояние на Държавната агенция „Електронно управление“ към 31 декември 2017 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 „Електронно управление“ 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-01-01-093 от 25.06.2018 г. и Заповед № ОД-01-01-110 от 03.07.2018 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 дейността 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. Заключенията 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. Отчетени през годината разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по два договора на обща стойност 1 081 782 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Акумулираните разходи не са прехвърлени в отчетна група „ДСД“ по сметка от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.<sup>1</sup>

*Нарушени са изискванията т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно капитализирането на активи в отчетна група „ДСД“.*

*С размера на неправилното отчитане от 1 081 782 лв. е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен същият в отчетна група „ДСД“ от актива, както и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

*В отчетна група „Бюджет“ е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и завишен същият в отчетна група „ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.*

2. Изплатени авансово средства по договор за изграждане на инфраструктурен обект в размер на 208 736 лв. са осчетоводени правилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. След приемането на извършените СМР не е взето счетоводно записване за закриването на аванса по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

Акумулираните разходи не са осчетоводени по дебита на сметка от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група „ДСД“.<sup>2</sup>

*Нарушени са изискванията на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ за закриване на аванси при предоставяне на доставката/услугата, както и на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно капитализирането на активи в отчетна група „ДСД“.*

*С размера на неправилното отчитане от 208 736 лв. са завишени шифър 0073 „Предоставени аванси“ на актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ на пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“. Занижен е шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.*

*В отчетна група „Бюджет“ е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и завишен същият в отчетна група „ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.*

3. Намаление в стойността на банкова гаранция, за изпълнение на договор в размер на 225 555 лв. не е отписано от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>3</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал.1, т.4 от Закона за счетоводството.*

*С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2

4. Прехвърлени от МТИГС две банкови гаранции по договори, осъществявани с финансовата подкрепа на ОП „Административен капацитет“, на обща стойност 113 920 лв. са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група „СЕС“.<sup>4</sup>

*Нарушени са изискванията на т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ, както и Раздел II „Организация на бюджетното счетоводство в отчетни групи (стопански области)“ на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

*С допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „СЕС“ за 2017 г.*

5. Компютърни конфигурации и монитори, със стойност над прага на същественост, общо в размер на 78 026 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.<sup>5</sup>

*Не е спазена разпоредбата на т.16.16.6 от ДДС № 20/14.12.2004 г.*

*С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 78 026 лв., са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, завишен е шифър 0350 „Задбалансови активи“.*

6. Придобити през 2017 г. краткотрайни активи, изписани на разход и осчетоводени правилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ на обща стойност 32 930 лв., са отчетени неправилно по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-15 „материали“.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2017 г., утвърдена с ДДС № 10 от 27.12.2016 г. на МФ.*

*С размера на неправилно отчетените средства е завишен показател „Придобиване на други ДМА“ и е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от ОКИ.*

7. В ДАЕУ, за наличните към 01.01.2017 г. еднакви по вид амортизируеми активи е определен един и същ остатъчен срок на годност, без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и моралното им изхабяване.

По време на одита са предприети действия и е определен нов остатъчен срок на годност за сградите и транспортните средства съобразен с годината на придобиване и физическото състояние на активите, съгласно разпоредбите на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г.

Промяната в отчитането на амортизациите, произтичаща от определения нов остатъчен срок на годност на активите ще бъдат отразени през 2018 г.

Одитният екип преизчисли начислените амортизации на активите на база определените нови срокове на годност, при което се установи, че разходите за амортизации са занижени общо с 76 810 лв. (за сградите – 53 227 лв. и за транспортните средства – 23 583 лв.).<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т. т. 40 и 65 от ДДС № 5 от 2016 г. на*

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 7



Министерство на финансите.

С неправилното отчитане са завишени шифри 0011 „Сгради“ с 53 227 лв. и 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 23 583 лв. от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР.

**Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

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

**Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

**Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

1. Вътрешните правила за финансово управление и контрол в ДАЕУ (правилата за счетоводния документооборот и риск-регистъра) и длъжностните характеристики на отговорните лица не са актуализирани във връзка с изискванията за начисляване на амортизации, съгласно чл. 7, ал. 1, 15 от ЗФУКИС. Не са предвидени контролни дейности на различни нива в организацията, с цел минимизиране на риска от допускане на съществени отклонения при начисляване на амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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 № 287 от 15.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Държавната агенция „Електронно управление“ и един за Сметната палата.



  
(Цветан 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 № 2.16.2 за процедури по същество на отчетените аванси на доставчици от страната в ДАЕУ към 31.12.2017 г. и приложения;	19
02	РД № 2.16.3 за процедури по същество на счетоводното отчитане на получените гаранции и поръчителства, отчетени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2017 г. в ДАЕУ и приложения;	19
03	РД № 2.15.2 за извършена проверка на прехвърлените нефинансови дълготрайни активи, осчетоводени по сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ в ДАЕУ и приложения;	26
04	РД № 2.17.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на салдото по сметка 9909 "Активи в употреба, изписани на разход" към 31.12.2017 г. в Държавна агенция "Електронно управление" (ДАЕУ) и приложения.	16
05	РД № 2.8 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2017 г. в ДАЕУ и приложения	25
06	РД 2.19-2 за извършени тестове на контрола за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи	3
07	РД 2.27-1 за присъзчислени амортизации и приложения	6