



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100215621**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерството на образованието и науката за 2021 г.

София, 2022 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| Списък на съкращенията .....  | 3  |
| Част I. Докладване относно одита на отчет .....   | 4  |
| Мнение .....  | 4  |
| База за изразяване на мнение .....  | 4  |
| Ключови одитни въпроси .....  | 4  |
| Правно основание за извършване на одита .....   | 5  |
| Отговорности на ръководството за отчет .....  | 5  |
| Отговорности на Сметната палата за одита на отчет .....   | 5  |
| Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на отчет ..... | 7  |
| Некоригирани неправилни отчитания .....   | 7  |
| Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....                                 | 7  |
| Коригирани неправилни отчитания .....   | 7  |
| 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                         |
| МОН-ЦУ | Министерство на образованието и науката-Централно управление |
| ГФО    | Годишен финансов отчет                                       |
| СЕС    | Средства от Европейския съюз                                 |

**ДО  
НИКОЛА МИНЧЕВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
АКАД. НИКОЛАЙ ДЕНКОВ  
МИНИСТЪР НА  
ОБРАЗОВАНИЕТО И НАУКАТА**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на образованието и науката, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран 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 консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерството на образованието и науката към 31 декември 2021 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични 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 консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Министерството на образованието и науката 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.

### **Ключови одитни въпроси**

Сметната палата реши, че няма ключови одитни въпроси, които да бъдат комуникирани в настоящия доклад.

## **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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-156 от 02.11.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран 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 консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на

одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или засбикаляне 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 консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов 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.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран 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.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **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. В МОН-ЦУ, членски внос за 2022 г., авансово изплатен през 2021 г., в размер на 3 597 215 лв.<sup>1</sup>, е осчетоводен неправилно по сметка 6090 "Разходи за членски внос в международни организации и участия в международни прояви", вместо по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“. На касова основа разходът е правилно отчетен по параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета<sup>2</sup>.

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 28 от ДДС*

<sup>1</sup> във връзка със Закона за ратифициране на Меморандума за разбирателство за поддръжка и експлоатация на CMS детектора между МОН и Европейската организация за ядрени изследвания (ЦЕРН)

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1

№ 03 от 2009 г. за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки.

2. При извършена проверка на счетоводното отчитане на поетите и реализираните ангажименти за разходи в МОН-ЦУ към 30.09.2021 г. се установи:

- поет ангажимент по сключен през 2021 г. договор за доставка и гаранционен сервис на мултимедийни системи, системи за контрол на достъпа, ъпгрейд на съществуваща инфраструктура и лицензи за облачни конзоли за нуждите на МОН и изпълняваните от него политики и проекти на стойност 2 383 410 лв., е осчетоводен два пъти по кредита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности"<sup>3</sup>.

- възстановена сума по договор за провеждане на ученически отпих в размер на 1 000 000 лв., получена въз основа на издадени кредитни известия (по фактури за авансови плащания през 2021 г.) е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в кореспонденция със сметка 9808 „Корекция в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“, вместо да се сторнират реализираните ангажименти (червено сторно) по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

Към 30.09.2021 г. договора не е приключен и не са сключени анекси за намаляване стойността на поетия ангажимент<sup>4</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, както и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 1.7 от ДДС № 04 от 2010 г. и в т. 76, б. „г“ от раздел X на ДДС № 14 от 2013 г.*

3. При проверка на представените на одитния екип банкови гаранции и застрахователни полици са установени следните неправилни отчитания<sup>5</sup>:

3.1. Намалението в стойността на застрахователна полица за изпълнение по договор в размер на 657 103 лв. не е осчетоводено в отчетна група СЕС по кредита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

3.2. Банкови гаранции и застрахователни полици, с изтекъл срок на валидност, общо в размер на 544 833 лв., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група СЕС.

3.3. Не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ валидни банкови гаранции и застрахователни полици общо за 44 877 лв. в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група СЕС за 358 821 лв.

3.4. Парични гаранции, внесени по сметка на МОН в размер на 220 299 лв., правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ са осчетоводени неправилно втори път по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

3.5. Банкова гаранция, гарантираща изпълнението по договор, в размер на 51 671 лв. е осчетоводена правилно в отчетна група СЕС и неправилно втори път в отчетна група „Бюджет“.

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г.*

<sup>3</sup> Одитни доказателства № 2 и № 3

<sup>4</sup> Одитни доказателства № 2 и № 4

<sup>5</sup> Одитни доказателства № 5, № 6 и № 7



4. В МОН – ЦУ, акумулираната амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ за две административни сгради е с 55 946 лв. повече (27 973 лв. за 2020 г. и 27 973 лв. за 2021 г.) в резултат на неправилно изчислена амортизируема стойност и остатъчен полезен срок на годност, след извършена обезценка на сградите в края на 2019 г.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации.*

#### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

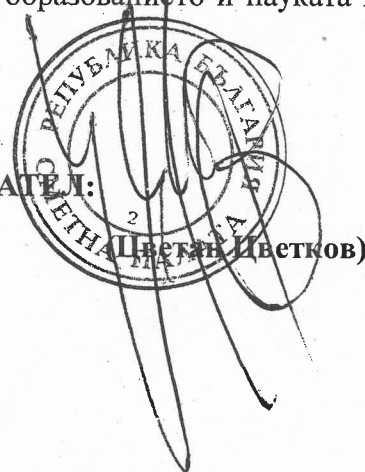
Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОНР) на МОН към 31.12.2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 124 от 02.06.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на образованието и науката и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



Цветалин 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    | Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на разходите за членски внос в Министерство на образованието и науката към 31.12.2021 г.  | 5             |
| 01.01 | Сканирани първични счетоводни документи-МО № 1010143041/21.12.2021 г., платежно нареждане, банково извлечение, фактура, извлечения на сметки 6090 и 5001 и др.   | 15            |
| 01.02 | МО № 1010148692/30.12.2021 и МО № 1010148693/30.12.2021 г за корекция на неправилно отчитане   | 2             |
| 02    | Работен документ за процедури по същество при проверка на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи и новите задължения за разходи в Министерство на образованието и науката към 30.09.2021 г. | 12            |
| 02.01 | Извлечение с натрупване-аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 към 30.09.2021 г. в МОН-ЦУ   | 6             |
| 03    | Извлечение по хронология на сметка 9200 "Орак Инженеринг" ЕООД към 30.09.2021 г.; МО №1010128208 от 06.04.2021 г. и МО № 1010129143 от 18.05.2021 г. за двойно осчетоводен ангажимент по договор с "Орак инженеринг" ЕООД  | 3             |
| 03.01 | Фактури и платежни нареждания за извършени плащания към "Орак Инженеринг" ЕООД.  | 10            |
| 03.02 | Договор с Орак Инженеринг ЕООД   | 6             |
| 03.03 | МО №1010141632 от 06.12.2021г. за извършена корекция   | 1             |
| 04    | Извлечение по хронология на сметка 9200 и 48872 УОС ЕАД; Кредитни известия, банкови извлечения и МО №№ 1010134528 и 1010134492 от 26.08.2021г. за осчетоводена възстановена сума от "УОС" ЕАД.                             | 9             |
| 04.01 | Договор №Д01-236 от 13.12.2018г и Анекс №Д01-147/24.06.2020г. с "УОС" ЕАД.   | 9             |
| 04.02 | Протокол № 26 от 23.08.2021г. от заседание на Съвета на директорите на "УОС" ЕАД   | 5             |
| 04.03 | Мемориални ордери, фактури издадени от "УОС" ЕАД и платежни нареждания за извършени плащания.  | 24            |
| 04.04 | МО №1010138993 от 01.10.2021г., МО № 1010140037 от 30.11.2021г., МО №1010140041 от 30.11.2021г. за извършена корекция.   | 3             |
| 05    | Работен документ за процедури по същество при проверка на счетоводното отчитане на получените гаранции и поръчителства в Министерство на образованието и науката към 31.12.2021 г.   | 13            |

|       |   |   |
|-------|---|---|
| 05.01 | Копие на Застрахователна полица №1500-130-2019-01130, Добавък 1 и Добавък 2   | 5 |
| 05.02 | Копие на Застрахователна полица №1500-700-2020-00033 и Добавък 1  | 4 |
| 05.03 | Копие на Застрахователна полица № BG 0501 21 000001178  | 2 |
| 05.04 | Копие на Застрахователна полица №1500-700-2020-00032 и Добавък 1  | 4 |
| 05.05 | Копие на Застрахователна полица №1500-700-2020-00025, Добавък 1 и Добавък 2   | 5 |
| 05.06 | Копие на Застрахователна полица №1500-700-2020-00023, Добавък 1 и Добавък 2   | 5 |
| 05.07 | Копие на Застрахователна полица №00088140/15002010001024  | 2 |
| 05.08 | Копие на Банкова гаранция за авансово плащане №116DSK14104, Промяна № 1 и Промяна № 2   | 3 |
| 05.09 | Копие на Застрахователна полица № 1500-700-2019-00012 и Добавък № 1   | 4 |
| 05.10 | Копие на Застрахователна полица № 1500-700-2019-00011 и Добавък № 1   | 4 |
| 05.11 | Копие на Застрахователна полица № 0501 20 000001382   | 2 |
| 05.12 | Копие на Анекс №2 към Банкова гаранция №BG4903  | 1 |
| 05.13 | Добавък №1 към Застрахователна полица №1500-130-2019-01193 и Добавък № 1  | 4 |
| 05.14 | Копие на Застрахователна полица №1500-130-2019-01224 с Добавъци от № 1 до № 4   | 7 |
| 05.15 | Копие на Застрахователна полица №0501 20 000001029  | 2 |
| 05.16 | Копие на Застрахователна полица №1500-130-2019-011196 с Добавък № 1   | 4 |
| 05.17 | Копие на Застрахователна полица №0088456/15001910000771 с Добавъци от № 1 до № 3  | 5 |
| 05.18 | Копие на Застрахователна полица № BG 0501 21-000002141  | 2 |
| 05.19 | Копие на Застрахователна полица № BG 0501 21 000002142  | 2 |
| 05.20 | МО №4 от 21.08.2020г. и Платежно нареждане от 21.08.2020г.  | 2 |
| 05.21 | МО № 1010074177 от 24.01.2019 г.  | 1 |
| 05.22 | Копие на Банкова гаранция №BG4903 и Анекс № 1   | 3 |
| 06    | МО с коригиращи операции в „Бюджет“ с №100148519, №100148524, №100148501, №100148502, №100148503, №100148500, №100148499 от 30.12.2021г.                                | 8 |
| 07    | МО с коригиращи операции в СЕС с №1139, №1025, №1823, №1026, №1140, №1824 от 30.12.2021г.   | 7 |
| 08    | Констативен протокол № 2.2-1 от 08.04.2022 г. за извършена проверка на начислените амортизации в МОН-ЦУ към 31.12.2021 г.+приложения на електронен носител в ПП Пентана | 1 |
| 08.01 | МО № 1010148420/30.12.2021 г., СС № 19 за корекция на амортизация за отчетния период  | 1 |
| 08.02 | МО № 1010148420/30.12.2021 г., СС № 20 за корекция на   | 1 |

|       |   |   |
|-------|---|---|
|       | амортизация за минал период   |   |
| 08.03 | Коригирани индивидуални счетоводни амортизационни планове по месеци | 2 |