



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА ЕНЕРГЕТИКАТА
София 1000, ул. "Триадница" №8
Регистрационен индекс и дата
E-92-00-548/13-06-2022

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № 04-17-9, 09.06.2022 г.

ДО
Г-Н РУМЕН РАДЕВ
МИНИСТЪР НА ЕНЕРГЕТИКАТА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН РАДЕВ,

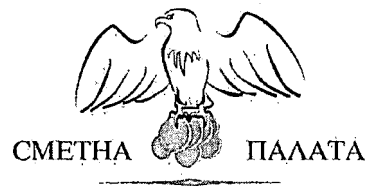
На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100111422, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на енергетиката за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Handwritten signature)
Горича Грънчарова - Кожарева)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100111422

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на енергетиката за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов 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.....	8
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
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ОПР	Отчет за приходите и разходите

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н РУМЕН РАДЕВ
МИНИСТЪР НА
ЕНЕРГЕТИКАТА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на енергетиката, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 енергетиката към 31 декември 2022 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 енергетиката 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-114 от 19.09.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата, изменена със Заповед № ОД-01-01-009 от 20.03.2023 г. на Топко Тодоров, 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 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 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 обществен 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. Министерство на енергетиката е сключило договор за предоставяне на паричен заем на търговско дружество в размер на 800 000 000 лв., одобрен с Решение № 594 на Министерския съвет от 11.08.2022 г. За обезпечаване на предоставените средства по заема е сключен договор за учредяване на особен залог върху съвкупност от вземания на дружеството, които към 09.08.2022 г. са в размер на 322 830 945 лв. и са вписани в Централния регистър на особените залози. Към 31.12.2022 г. обезпечението по договора за особен залог върху вземанията не е осчетоводено по дебита на сметка 9216 „Обезпечени вземания по реда на особените залози“.¹

Не е спазен принципът за текущо начисляване, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от Закона за счетоводството

¹ Одитно доказателство № 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29

2. Изплатен през 2022 г. дивидент от еднолично акционерно дружество в полза на централния бюджет, в размер на 190 710 764 лв., не е осчетоводен в Министерство на енергетиката към 31.12.2022 г. съответно по:

а) дебита на сметка 4352 „Вземания за дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ и кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ - за отчитане на вземането от дивидент;

б) дебита на сметка 7180 „Коректив за приходи“ и кредита на сметка 7178 „Дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ - за отчитане на прихода от дивидент;

в) дебита на сметка 7614 „Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 4352 „Вземания за дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ - за извършеното плащане в полза на централния бюджет.²

Не са спазени указанията дадени с т. 7 от ДДС № 5 от 2015 г. на МФ за отчитане на приходите от дивиденти.

3. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на МЕ към 31.12.2022 г. (Cash-Flow-2022), поради техническа грешка, в колона „Бюджет – Отчет 31.12.2022 г.“ по показател „Приходи от такси и вноски, в т. ч. приходи от вноски“ е въведена сумата 645 241 017 лв., вместо 643 550 679 лв., или с 1 690 338 лв. повече.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

4. Прехвърлени от Областна администрация Пазарджик на Министерство на енергетиката 51 поземлени имота са осчетоводени в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност общо 1 437 278 лв. (сумата от данъчните оценки на имотите), вместо в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ“ по балансовата стойност, фигурираща в отчетността на бюджетната организация - прехвърлител (1 321 338 лв.).⁴

Не са спазени указанията дадени с т.20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, Баланс и ОПР) към 31.12.2022 г. са представени в Министерството на финансите и Сметната палата.

² Одитно доказателство № 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22

³ Одитно доказателство № 12, 13, 14

⁴ Одитно доказателство № 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11

В подкрепа на констатациите са събрани 29 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 № 156 от 05.06.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на енергетиката и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горипа Грънчарова - Кожарева)



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 № ТК_2.16.3_aktivi_DSD_ME за проверка счетоводното отчитане на дълготрайни материални активи в отчетна група „ДСД“, в това число: земи, гори и трайни насаждения, активи с историческа и художествена стойност и други ДМА в процес на придобиване	7
02	Констативен протокол от 15.11.2022 г. за извършена проверка на счетоводното отчитане на дълготрайни материални активи в отчетна група „ДСД“, в това число: земи, гори и трайни насаждения	1
03	Решение на Министерски съвет № 168 от 24.03.2022 г.	10
04	Заповед на министъра на енергетиката № Е-РД-16-310 от 19.05.2022 г.	9
05	Протокол от 21.06.2022 г. за предаване и приемане на 51 броя имоти от Областна администрация Пазарджик на МЕ; Писмо изх. № 0400-85 от 25.07.2022 г. на Областния управител на ОА Пазарджик до МЕ; Писмо изх. № РД-12-01-329-3 от 29.06.2022 г. на Областна дирекция "Земеделие" гр. Пазарджик до Областна администрация Пазарджик; Инвентарна книга към 30.06.2022 г. за 51 броя поземлени имоти.	11
06	Протокол от 01.06.2022 г. за предаване и приемане на 4 броя имоти от Лесотехнически университет София, чрез Областна администрация Пазарджик, на МЕ; Писмо-обяснение от Лесотехнически университет София - Учебно опитно горско стопанство с. Юндола (УОГС)	3
07	Актове за публична държавна собственост № 7465 от 18.12.2020 г., № 7466 от 18.12.2020 г., № 7467 от 18.12.2020 г. и № 7468 от 18.12.2020 г.	8
08	Счетоводна справка № 19/01ДСД от 05.05.2022 г. за осчетоводяване на 55 броя поземлени имоти по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в МЕ	1
09	Хронологична справка на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" към 30.06.2022 г. в МЕ	1
10	Счетоводна справка № 19/22ДСД от 01.07.2022 г.	1
11	Счетоводна справка № 19/12-ДСД от 01.10.2022 г.	1
12	Констативен протокол №1 от 03.04.2023 г. за извършена проверка на съответствието на данните в ОКИ (Cash-Flow-2022) с отчетите форма Б-3, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3- КСФ, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33 на Министерство на енергетиката към 31.12.2022 г.	1
13	Работен документ № ГФО-2.17.1 от 03.04.2023 г. за проверка на консолидирането на финансовите отчети в системата на МЕ към 31.12.2022 г.	3
14	Работен документ, генериран от ПП Analisys ACL за резултатите от извършена проверка на съответствието на данните в ОКИ (Cash-Flow-2022) с отчетите форма Б-3, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3- КСФ, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33 на Министерство на енергетиката към 31.12.2022 г.	5
15	Констативен протокол №2 от 06.04.2023 г. за извършена проверка на счетоводното отчитане на мажоритарни дялове и акции на МЕ в предприятия в страната и разпределените дивиденди в полза на централния бюджет към 31.12.2022 г.	1
16	Работен документ № ГФО-2.16.4 от 06.04.2023 г. за проверка на счетоводното отчитане на мажоритарни дялове и акции, в това число	9

	на преоценките на финансови активи в МЕ към 31.12.2022 г.	
17	Разпореждане №5 от 27.04.2022 г. на Министерски съвет	3
18	Протокол № Е-РД-21-16 от 13.05.2022 г. на министъра на енергетиката	2
19	Платежни нареждания от 16.05.2022 г. за изплатен дивидент в полза на централния бюджет: Уникредит Булбанк ЕАД – ПН №201R10022136015R – за 38 000 000 лв.; Първа Инвестиционна Банка АД– ПН № IBX20230309005693343- за 38 000 000 лв.; Юробанк България АД – ПН № 221364046318 – за 38 000 000 лв.; Българо-Американска Кредитна Банка АД – ПН № 46986970 – за 38 000 000 лв.; Ситибанк Европа АД, клон България – ПН №13120BW0TTH– за 38 710 764 лв.;	7
20	Хронологични справки от МЕ за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. на счетоводни сметки: С-ка 4352 "Вземания за дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия"; С-ка 7614 "Дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия"; С-ка 7178 "Дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия"; С-ка 7180 "Коректив за приходи"; С-ка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" - партида 5111-2	7
21	Счетоводна справка №19/183 от 31.12.2022 г. за начисляване на дивидент в полза на централния бюджет;	1
22	Счетоводна справка №19/184 от 31.12.2022 г. за корекция записванията по сметка 7171 "Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето"	1
23	Работен документ № ГФО-2.16.3 от 10.04.2023 г. за проверка счетоводното отчитане на предоставени дългосрочни заеми и възмездна финансова помощ от МЕ към 31.12.2022 г.	11
24	Договор № 53 от 12.08.2022 г. за предоставяне на дългосрочен заем от МЕ; "Погасителен план" -Приложение №1 към договора; Допълнително споразумение №53-2022-1 от 29.08.2022 г. към договор за заем №53 от 12.08.2022 г.; Приложение №1 "Погасителен план"- актуализиран;	8
25	Решение № 594 от 11.08.2022 г. на Министерски съвет	2
26	Договор за учредяване на особен залог №54 от 12.08.2022 г.; Нотариално заверено заявление за вписване на договор за залог от 12.08.2022 г.; Потвърждение за вписване в ЦРОЗ от 12.08.2022 г.; Писмо № Е-26-Б-643 от 19.08.2022 г. до министъра на енергетиката; Удостоверение № 1535044 от 15.08.2022 г. за вписвания в ЦРОЗ; Уведомление Рег. № 01-01-224-2267 от 15.08.2022 г.	12
27	Писмо № Е-03-00-662 от 12.08.2022 г. до министъра на енергетиката; Договор № 1-224 от 24.06.2021 г.	17
28	Справка за вземания към 09.08.2022 г. в размер на 322 830 945 лв.	1
29	Счетоводна справка №19/182 от 31.12.2022 г. за осчетоводено обезпечение по договор за особен залог	1