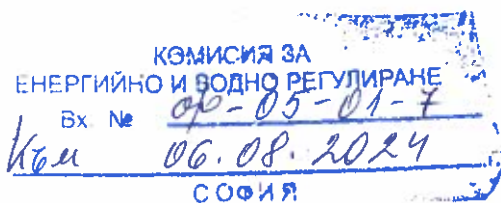
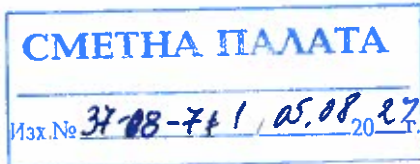




**СМЕТНА ПАЛАТА**  
на Република България



*Р. Тоданов*  
*Ю. Мислев*  
*06.08.2024г.*

ДО  
**Г-Н ИВАН ИВАНОВ**  
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА**  
**КОМИСИЯТА ЗА ЕНЕРГИЙНО И**  
**ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ**

*Г-н И. Мислев*  
*06.08.2024*

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ИВАНОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100101624, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Комисията за енергийно и водно регулиране за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

**Приложение:** съгласно текста.

**ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Горица Грънчарова-Кожарева)**  
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100101624**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Комисията за енергийно и водно регулиране за 2023 г.

София, 2024 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 .....	7
Коригирани неправилни отчитания .....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	8

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КЕВР	Комисия за енергийно и водно регулиране
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министъра на финансите
МО	Мемориален ордер
НФДА	Нефинансови дълготрайни активи
ОГ	Отчетна група
ОПДУ	Оперативна програма „Добро управление“
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ПН	Платежно нареждане
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
УО	Управляващ орган

**ДО  
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
ДОЦ. Д-Р ИВАН ИВАНОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
КОМИСИЯТА ЗА ЕНЕРГИЙНО И  
ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ**

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Комисията за енергийно и водно регулиране, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 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 вярна и честна представа за финансовото състояние на Комисията за енергийно и водно регулиране към 31 декември 2023 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните ѝ 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 Комисията за енергийно и водно регулиране 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-016 от 19.04.2024 г. на Тошко Тодоров, 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 нейната дейност 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 финансов 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 законови 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 последствия 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**

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. През 2023 г. по бюджетна банкова сметка на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) е получено окончателно плащане от управляващия орган по Оперативна програма „Добро управление“, с което се възстановяват авансово финансирани разходи по програмата от бюджета на организацията. Част от получените средства, в размер на 84 991 лв., неправилно са отразени в отчетни групи (ОГ) „Бюджет“ и Средства от Европейския съюз (СЕС) като разчет по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“, вместо като възстановен трансфер по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление““ и подпараграф 62-02 „предоставени трансфери (-)“ в ОГ „Бюджет“ и по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление““ и подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“ в ОГ СЕС.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 25 от ДДС № 1 от 2015 г.*

2. Разходи по два договора за наем на паркоместа, отнасящи се за 2024 г. общо за 33 345 лв., през 2023 г. са осчетоводени неправилно по сметка 6071 „Разходи за наеми в страната“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. и разпоредбите на чл. 4, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството.*

3. За периода от въвеждане в експлоатация до 2022 г. на актив, осчетоводен по сметка 2101 „Програмни продукти“, с отчетна стойност 35 400 лв., не е начислена амортизация, в размер на 17 700 лв. През 2023 г. на актива е начислена амортизация на стойност 8 850 лв. В резултат на това, балансовата стойност на актива към 31.12.2023 г. е 26 550 лв., вместо 8 850 лв. В края на годината при извършване на прегледа за преоценка/обезценка, определената от лицензирания оценител справедлива стойност на актива - 18 447 лв., е сравнена с балансовата стойност от 26 550 лв., вместо с 8 850 лв. и

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1 и № 10

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2, № 3, № 4 и № 10



неправилно е осчетоводена обезценка, в размер на 8 103 лв., вместо преоценка за 9 597 лв.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.36 от ДДС № 5 от 2016 г.*

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

В Комисията за енергийно и водно регулиране не е извършен периодичен преглед на нефинансовите дълготрайни активи, с който да се преразгледа метода на амортизация и полезните сроковете на годност.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 25 от ДДС № 05 от 2016 г., във връзка с т. 7.2 от СС 4 Отчитане на амортизации, както и чл.16 от Амортизационната политика на КЕВР.*

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс, ОПР, ОКИ и приложение) към 31.12.2023 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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. гр. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 251 от 30.07.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисията за енергийно и водно регулиране и един за Сметната палата.

**ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

  
**(Горица Грънчарова-Кожарева)**  
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 5, № 6, № 7, № 9 и № 10

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 8

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.16.1 от 26.04.2024 г. и приложени към него: оборотни ведомости по проект на ОПДУ за 2019 г. след приключвателни операции, за 2020 г. след приключвателни операции, за 2021 г. преди приключвателни операции, за 2021 след приключвателни операции, за 2022 г., счетоводна справка от сборна ведомост 0226 за 07.2017 г., счетоводна справка за са сборна ведомост 0205 за 07.2017 г., писмо от УО по ОПДУ № Е-02-00-19/07.07.2023 г., МО № 0226-1/06.07.2023 г., хронологична справка за сметка 4682 за 2020 г., хронологична справка за сметка 7532 за 2020 г.	22
2	Работен документ за процедури по същество на счетоводното отчитане на разходите за издръжка, в това число за външни услуги и наеми в Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР) към 31.12.2023 г.	6
3	Договор за наем на паркоместа, фактура № 0550029328/01.12.2023 г., ПН, справка-банка разход.	8
4	Договор за наем на паркоместа за 2024 г., фактура № 0550029321/01.12.2023 г., ПН, Контролен лист и справка-банка разход.	9
5	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изчислените и осчетоводени амортизации и балансови стойности на амортизируемите активи в КЕВР и приложение към него	8
6	Фактура № 31/22.12.2020 г., №30/30.10.2020 г., индивидуален амортизационен план за 2022 г. и за 2023 г. на актив по сметка 2101 с инвентарен номер 1211200021	4
7	Амортизационен план за 2023 г. на всички активи.	9
8	Констативен протокол от 14.05.2024 г. за проверка за извършване на годишния преглед на амортизируемите активи и Амортизационна политика на КЕВР.	13
9	Доклад за оценка на дълготрайни материални активи и на дълготрайни нематериални активи, предоставени за управление на КЕВР към 31.12.2023 г., изготвен от лицензиран оценител.	213
10	Коригиращи счетоводни статии в отчетна група "Бюджет" и СЕС-Сборна ведомост № 0213 за период 2023 г. и № 0226 за период 2023 г.	7