



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0100202418

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото
имущество 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.....	5
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.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КПКОНПИ	Комисия за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО
Г-Н ПЛАМЕН ДИМИТРОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ЗА
ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА
КОРУПЦИЯТА И ЗА ОТНЕМАНЕ
НА НЕЗАКОННО ПРИДОБИТОТО
ИМУЩЕСТВО**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество, 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 вярна и честна представа за финансовото състояние на Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество към 31 декември 2017 г. и за нейните финансови резултати от дейността и парични 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 Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество 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-01-02-024 от 15.02.2018 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 длъжници 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 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 такава 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 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята 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 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

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. Разходи за провизии за персонал от предходната година в размер на 112 467 лв., осчетоводени по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, не са сторнирани в началото на 2017 г.¹

Не е спазена т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за сторниране на разходите.

2. Сграда на стойност 111 229 лв., предоставена за ползване от областния управител на Стара Загора е осчетоводена правилно по сметка 2031 „Административни сгради“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.²

Не е спазена т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за отчитане на взаимоотношения между бюджетни организации.

3. Извършен основен ремонт на сградата в Стара Загора в размер на 113 011 лв., собственост на КПКОНПИ³, неправилно е осчетоводен по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване ДМА“, вместо в

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ АДС № 8751/24.02.2017 г., сградата е предоставена със Заповед № ДС-ЗД-242 от 02.08.2016 г. на областния управител на Стара Загора и договор № Д-ДС-1-53 от 15.09.2016 г.

увеличение стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“.⁴

Не е спазена т. 16.15.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за промяна на стойността на актива с извършения основен ремонт.

4. Възникнал ангажимент за разход (изготвяне на инвестиционен проект) в размер на 10 680 лв. е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, вместо по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, в резултат на което салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е занижено.⁵

Не са спазени указанията, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, за поетите ангажименти.

5. Приход в размер на 3 868 лв., от възстановени съдебни разноски в частта на изплатено юрисконсултско възнаграждение е осчетоводен неправилно като възстановен разход по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо като приход по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“.⁶

Не са спазени указанията, дадени в т. 31.1 от ДДС № 09 от 2012 г. на МФ, за възстановени съдебни разноски в частта на изплатено юрисконсултско възнаграждение.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. Счетоводната политика не е актуализирана с промените в СБО, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и промените в ЕБК, дадени в ДДС № 13 от 2013 г. на МФ. Не е променен подхода за отчитане на средства от европейския съюз по одобрени проекти съгласно ДДС № 01 от 2015 г. на МФ, констатирано при финансовия одит на ГФО за 2016 г. на КОНПИ. През 2017 г. не са предприети действия за актуализиране на счетоводната политика.

2. Вътрешните правила за финансово управление и контрол (правилата за счетоводния документооборот, длъжностните характеристики, риск-регистър) не са актуализирани във връзка с изискванията за начисляване на амортизации, съгласно чл. 7, ал. 1, т.т. 9, 12 и 15 от ЗФУКПС и указанията на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.⁷

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2017 г. на МФ, коригираният баланс към 31.12.2017 г. се представи в Министерство на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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.

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 5

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 061 от 17.04.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество и един за Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(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 2.25 - Работен документ за проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, МО № 53 от 31.12.2017 г. за коригиране на неправилните отчитания.	5
02	РД 2.15.1 - Работен документ за процедури по същество на салдата по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“ и 2032 „Жилищни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ на КПКОНПИ, акт за собственост, договор, фактури, платежни, приемо-предавателни протоколи, МО № 52 от м. декември 2017 г. и др.	104
03	РД 2.16.2 - Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на стопанските операции по счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“ в оборотната ведомост на КОНПИ към 31.12.2017 г., договор с "Мега Билд" ЕООД № РД 20-31/18.12.2017 г., справка за поетите ангажименти.	18
04	РД 2.16.3 - Работен документ за процедури по същество на осчетоводените приходи по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“, вземанията по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“ и просрочените вземания към 31.12.2017 г. в КОНПИ, изпълнителен лист.	21
05	РД 2.19.2 - Работен документ за тестове на контрола на начисляването на амортизация в КПКОНПИ.	6