



Вх. № ЦУ 01/	2491
11.08	2015 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Заместник-председател на Сметната палата

38-03-003 06.08. 11

**ДО
ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯ ЗА ОТНЕМАНЕ НА
НЕЗАКОННО ПРИДОБИТО
ИМУЩЕСТВО**

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕОРГИЕВ,

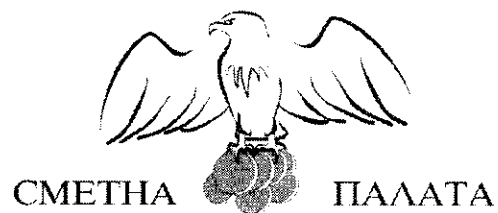
На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100007115 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество, одитно становище и заверен ГФО за 2014 г.

Приложение: съгласно текста.

ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:



[Handwritten signature]
/Горица Грънчарова – Кожарева/



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на Годишния финансов отчет на Комисия за отнемане на незаконно придобито
имущество за 2014 г.**

София, 2015 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100007115, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество за 2014 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на ръководството на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество относно спазването на определените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. максимално допустимите размери на ангажиментите за разходи и на новите задължения за разходи. Поемането на ангажименти и нови задължения над определения лимит със закона представлява риск от финансови затруднения за Комисията в следващи отчетни периоди.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

ЗАМЕСТИНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Г. Грънчарова-Кожарева)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100007115

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество за 2014 г.

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет.....	4
4. Обхват.....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора:.....	6
КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КОНПИ	Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество
МФ	Министерство на финансите
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-071 от 22.06.2015 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за касовото изпълнение на други международни програми (СЕС-3-ДМП)
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства относно:

съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;

- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Изплатени разходи, общо в размер на 23 821 лв. за придобиване на активи (климатици и UPS) за сграда в гр. Пловдив, на която е извършван основен ремонт и преустройство, са неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. На начислена основа активите правилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.¹

Не е спазена ЕБК за 2014 г.

Допуснато е отклонение, в размер на 23 821 лв. по капиталовите разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

2. Закупени хоризонтални щори, монтирани на сградата на ТД Пловдив, в размер на 2 103 лв., с единични стойности, под прага на същественост за признаване като ДМА, са осчетоводени неправилно като основен ремонт по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по подпараграф 51-00 „Основен ремонт“, вместо изписването им по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и по подпараграф 10-15 „Материали“.

Неправилно със стойността на щорите е увеличена балансовата стойност на сграда на ТД Пловдив.²

Не са спазени указанията на т.16.15.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение, в размер на 2 103 лв. по шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и по капиталовите разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

3. Изплатени разходи общо в размер на 18 743 лв. за придобиване на активи (мултифункционални устройства, принтери, скенери и един лаптоп) с единични цени под определения в счетоводната политика праг на същественост са неправилно отчетени по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.³

Не е спазена т. 16.16 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение, в размер на 18 743 лв. по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета.

4. Авансови плащания през 2014 г. на договорени застраховки за 2015 г. на имущество, служители и автомобили, в размер на 14 952 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. На касова основа разходите правилно са отчетени по подпараграф 10-62 „Разходи за застраховки“.⁴

Не са спазени разпоредбите на т. 29 от писмо ДДС № 06 от 2009 г. на МФ.

Допуснато е отклонение, в размер на 14 952 лв., по актива и пасива на баланса.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

5. Задължение по изпълнителен лист № 139 от 07.04.2014 г. в размер на 5 080 лв. правилно е осчетоводено по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ и сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица“. Поради техническа грешка е допуснато да се изплати заадължение в размер на 8080 лв., в повече с 3 000 лв. от дължимите по изпълнителния лист. Плащането е осчетоводено по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица“ и отчетено по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“. Платеното в повече задължение от 3 000 лв., не е осчетоводено като вземане по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица“ и не е намален разхода по кредита на сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“. Сумата от 3000 лв. е възстановена през м.януари 2015 г.⁵

Допуснато е отклонение за 2014 г. в размер на 3 000 лв., по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ пасива на баланса.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Разходи, отнасящи се за следващ отчетен период, на обща стойност 15 296 лв. са отразени неправилно по подлежаща на закриване сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“, вместо по нововъведената счетоводна сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и писмо № 91-00-50/24.01.2014 г. на МФ

Допуснатото отклонение не оказва влияние на баланса.

2. Сумите отчетени в колона „Отчет“, на т.VII „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г.“ - 1 793 348 лв. и т.VIII „Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2014 г.“ - 1 677 238 лв. са над утвърдения лимит (1 068 000 лв. и 1 092 000 лв.), определен с чл. 29, ал. 2 от Закона за Държавния бюджет на Република България за 2014 г.

Надвишаването над максимално определените размери за ангажименти и нови задължения е оповестено в обяснителната записка, която е приложение към ГФО на КОНПИ за 2014 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 88 от Закона за Публичните финанси, съгласно които първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет не могат да натрупват нови задължения за разходи, както и да поемат ангажименти за разходи над определените им по реда на чл. 86, ал. 2, т. 5 и 6 лимити..⁷

Допуснато е поемане на ангажименти и натрупване на нови задължения, за които съществува риск да не бъдат финансово обезпечени в рамките на утвърдения бюджет.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 4

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Г. Грънчарова-Кожарева)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД-2.8 Работен документ за проверка на капиталови разходи	50
2	РД-2.16-2 Работен документ за процедури по същество	53
3	РД-2.25 Работен документ за проверка на начисляването на провизии	6
4	РД-2.26 Работен документ за проверка на поети ангажменти	25