

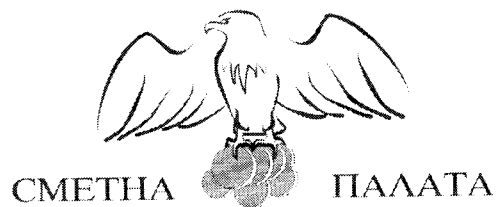
**ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 163 ОТ 3 АВГУСТ 2010 Г. ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И
ДОПЪЛНЕНИЕ НА ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 324 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
ОТ 2009 Г. ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА
БЪЛГАРИЯ ЗА 2010 Г. (ДВ, БР. 3 ОТ 2010 Г.)**

Обн. ДВ. бр.61 от 6 Август 2010г.

**Б Ю Д Ж Е Т
НА КОМИСИЯ ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА ИМУЩЕСТВО, ПРИДОБИТО ОТ ПРЕСТЪПНА
ДЕЙНОСТ
ЗА 2010 ГОДИНА**

(лева)

ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
I. ПРИХОДИ - ВСИЧКО	
II. РАЗХОДИ - ВСИЧКО	
	4 248 000
Общо разходи	4 248 000
Текущи разходи	4 248 000
Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	3 310 000
Други възнаграждения и плащания за персонала	133 000
Осигурителни вноски	297 000
Издръжка	508 000
III. ТРАНСФЕРИ	
	4 248 000
III. А. ТРАНСФЕРИ (СУБСИДИИ, ВНОСКИ) МЕЖДУ ЦЕНТРАЛНИЯ / РЕПУБЛИКАНСКИЯ БЮДЖЕТ И ДРУГИ БЮДЖЕТИ	
	4 248 000
Получени трансфери (субсидии/вноски) от ЦБ (нето)	4 248 000
- получени трансфери (субсидии) от ЦБ (+)	4 248 000
III. Б. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ ФОНДОВЕ / СМЕТКИ	
III. В. ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ МЕЖДУ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ, БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ ФОНДОВЕ И СМЕТКИ	
IV. БЮДЖЕТНО САЛДО (+/-) (I. - II. + III.)	
V. ФИНАНСИРАНЕ	



ОДОБРИЛ:
Цветан Цветков,
заместник-председател
на Сметна Палата

СТАНОВИЩЕ

**за заверка на годишния финансов отчет за 2010 г.
на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност**

София, 2011 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения одит за заверка на финансовия отчет на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност /КУИППД/ за 2010 г.

Ръководството на КУИППД е отговорно за достоверността, законосъобразността и редовността на информацията във финансовия отчет за 2010 г. и за съставянето му в съответствие с нормативните изисквания.

Отговорността на одитния екип е да изрази становище за заверка на годишния финансов отчет въз основа на извършения одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти.

Одитният екип дава следните заключения по елементите на годишния финансов отчет:

I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2010 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на КУИППД за 2010 г. включи проверка, анализ и оценка на информацията от гледна точка на пълнота и изчерпателност, достоверност и действителност, законосъобразност, редовност, правилност и измеримост. При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че отчетът не съдържа съществени грешки и нередности. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието и представянето на отчета са в съответствие с нормативните изисквания.

Одитният екип изразява мнение, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на КУИППД за 2010 г. не съдържат съществени грешки и нередности и дават вярна и честна представа за достоверността, законосъобразността и редовността на включената в тях финансова и нефинансова информация.

II. По баланса към 31.12.2010 г. и приложенията към него.

Одитът на баланса и приложенията към него на КУИППД към 31.12.2010 г. включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях финансова и нефинансова информация от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и валидност, оценяване, измеримост и оповестяване на прилаганата счетоводна политика. При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа съществени грешки и нередности. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието, изготвянето и представянето на баланса и приложенията към него са в съответствие с нормативните изисквания.

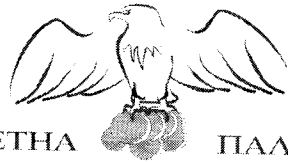
Одитният екип изразява мнение, че балансът към 31.12.2010 г. и приложенията към него дават вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на . КУИППД. Балансът не съдържа съществени грешки и нередности, които биха повлияли на потребителите на информацията от него.

Финансовият отчет на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност за 2010 г. се заверява **без резерви**.

Одитното становище е неразделна част от финансовия отчет на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност за 2010 г.

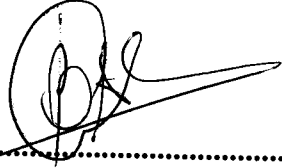
Проверил и одобрил:
директор на Дирекция
„Финансови одити”

Ръководител на одитен екип:.....
(Н.Райчева)



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:.....


Цветан Цветков,
заместник-председател
на сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100014511

за извършен одит на Годишния финансов отчет за 2010 г. на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност

гр.София, 2011 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. Въведение	4
I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III. Одитиран период	4
IV. Цели на одита	4
V. Обхват на одита	4
VI. Критерии за оценка	5
VII. Същественост	5
Част втора. Констатации	6
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет на КУИППД за 2010 г. с нормативните изисквания	6
II. Проверка на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетната сметки и фондове към 31.12.2010 г. и формите към него.	6
1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета	6
2. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на приходите по бюджета на за 2010 г.	7
3. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на КУИППД за 2010 г.	8
4. Проверка на трансферите (субсидиите) между централния бюджет и бюджета на КУИППД	9
5. Проверка на операциите с финансови активи и пасиви	9
III. Одит на баланса, приложенията към него и оборотната ведомост на КУИППД към 31.12.2010 г.	9
1. Проверката за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на Комисията към 31.12.2010 г.	9
2. Проверка на информацията, посочена по актива на баланса на КУИППД към 31.12.2010 г.	9
3. Проверка на информацията, посочена по пасива на баланса на КУИППД към 31.12.2010 г.	10
IV. Проверка на организацията, провеждането и осчетоводяването на резултатите от извършената инвентаризация в КУИППД, с цел достоверно представяне на активите и пасивите в ГФО за 2010 г.	11
Част трета. Заключение	12

<Ръководителя на одитния екип:



СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

КУИППД	Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДСМФ	Дирекция „Държавно съкровище“ Министерство на финансите
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ЦБ	Централен бюджет
БНБ	Българска народна банка
ДФСДУС	Дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“

<Ръководителя на одитния екип:



Част първа.
ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за извършване на одита

Одитът на Годишния финансов отчет за 2010 г. на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност (Комисията) се извърши на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на заповед № ОД-1-145 от 20.06. 2011 г. на заместник председателя на Сметната палата Цветан Цветков и е включен в програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2011 г.

II. Предмет на одита

Годишният финансов отчет Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност /КУИППД/ за 2010 г..

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2010 г. до 31.12. 2010 г.

IV. Цели на одита

1. Да се оцени вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на одитирания обект във финансовия отчет, включената в него финансова и нефинансова информация, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал в ГФО на КУИППД за 2010 г. във връзка със заверката на отчета от гледна точка спазване изискванията на Закона за счетоводството и актовете за прилагането му, свързани с отчетността в публичния сектор.

2. Да се оцени законосъобразността, достоверността, и редовността на ГФО за 2010 г., както и на включената в него финансова и нефинансова информация във връзка с одита и заверката на отчета.

3. Да се оцени влиянието на констатираните при изпълнението на одитната задача грешки и нередности върху потребителите на информацията от годишния финансов отчет.

4. Да се изрази независимо одитно становище за достоверността, законосъобразността и редовността на ГФО за 2010 г., включващ отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки, годишния баланс и приложенията към тях.

V. Обхват на одита

1. Проверка и оценка на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2010 г. и приложенията към него:

а) съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с нормативните изисквания;

б) достоверност и изчерпателност на отразената информация в отчета.

в) СФУК във връзка със заверката на ГФО за 2010 г.;

2. Проверката и оценката на баланса към 31.12.2010 г. и приложенията към него :

а) съответствие на отразените в баланса стопански операции с действащото счетоводно законодателство;

б) достоверност и изчерпателност на отразената информация в годишния баланс;

в) последователност и унифицираност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

г) съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с действащото счетоводно законодателство;

<Ръководителя на одитния екип:



д) съответствие на приложенията (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите, разходите и др.) със съдържанието на баланса и оборотната ведомост.

3. Проверка и оценка за съответствието на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите в КУИППД и осчетоводяването на резултатите от нея с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитирания обект.

VI. Критерии за оценка

1. Адекватност и ефективност на СФУК, гарантиращи:

- а) спазване на законодателството и вътрешните актове на КУИППД;
- б) надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация в отчета;
- в) опазване на активите и информацията;
- г) възможност за контрол на приходите и разходите, активите и пасивите в счетоводния процес чрез действащи контролни механизми (правила и процедури);
- д) предотвратяването и разкриването на грешки и нередности.

2. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на одитирания обект:

- а) достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи, съгласно изискванията на действащата единна бюджетна класификация;
- б) недопустимост на превишение над утвърдените разходи по параграфи и подпараграфи;
- в) осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обоснованост, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводство и Сметкоплана на бюджетните предприятия;
- г). съответствие на осчетоводяването на стопанските операции с основните счетоводни принципи¹

3. Съответствие на основанието за извършване на разходите и получаване на приходите с действащото законодателство.

4. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития в отчета.

5. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото законодателство.

VII. Същественост

В съответствие с одитната политика на Сметната палата при одита и заверката на ГФО за 2010 г. ще се приложи праг на същественост 2% от общия размер на трансфера, 2% от общите приходи, съответно от общите разходи, 2% от стойността на актива, съответно на пасива на баланса и 2% от стойността на задбалансовите активи, съответно на задбалансовите пасиви. Това е максимално допустимото ниво на грешки и нередности, които не биха оказали съществено влияние на потребителите на информацията.

Анализира се и информацията, която е **съществена по характер**: извършване и отразяване на резултатите от годишната инвентаризация на активите и пасивите в БНТ, както и информацията от регистъра на сключените договори за бартерни сделки и начина на тяхното осчетоводяването.

Като **съществено по смисъл (контекст)** се оцени отчитането на приходите от спечелени дела – присъдени такси и адвокатски хонорари.

¹текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходи и разходи, предимство на съдържанието пред формата, изискване за стойностна връзка между начален и краен баланс.

Ръководителя на одитния екип:



**Част втора.
КОНСТАТАЦИИ**

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет за 2010 г. на КУИППД с нормативните изисквания.

1. Годишният финансов отчет за 2010 г. на КУИППД е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – баланс, отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) към 31.12.2010 г. и приложения.

1.1. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на КУИППД към 31.12.2010 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата на 14.01.2011 г., в срока (14.01.2011 г.) определен в т. 26 от писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на министъра на финансите.

Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно дадените указания с писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на министъра на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица. Представена е Справка за отчетените суми по подпараграф 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО”, съгласно т. 35 от писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г., във връзка с т. 11 от писмо ДДС № 11 от 2004 г. на министъра на финансите. Обяснителната записка към отчета за касовото изпълнение на бюджета съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, както и за извършените корекции по бюджета.

Формуляр НАЛ-3 за наличностите по банкови сметки и дебитното салдо по сметка 6301 на първостепенния разпоредител са заверени от БНБ без различия.

Спазени са изискванията на писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ за комплектоване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета на БНТ към 31.12.2010 г.

1.2. Годишният баланс на БНТ за 2010 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата в срока (18.02.2011 г.), определен с т. 16.2 от писмо ДДС № 12 от 29.12.2010 г. на министъра на финансите.

Годишният финансов отчет съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията на Министерството на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

2. Предоставена е **информация за поетите ангажменти и възникналите задължения**. Справката е изготвена в съответствие с изискванията на ДДС № 04 от 2010 г.

Изпълнени са изискванията на т. 3 и т. 41 от ДДС 10 от 2010 г. за предоставяне на информация за поетите ангажменти и възникналите задължения. Сумите са осчетоводени правилно по кредита на сметка 9200 „Поети задължения по договори”.²

Годишният финансов отчет на КУИППД за 2010 г. съдържа съответните елементи, регламентирани със Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. Формите, разшифровките и обяснителните записки са попълнени в съответствие с указанията, дадени от МФ.

II. Проверка на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетната сметки и фондове към 31.12.2010 г. и формите към него.

1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета

Бюджетът на КУИППД е разработен на база определените параметри със ЗДБРБ за 2010 г. и ПМС № 324 за неговото изпълнение, както и Указанията за изпълнението на държавния бюджет за 2010 г. – ДР № 1 от 18.01.2010 г.

С ПМС № 163 от 03.08.2010 г. бюджетът на КУИППД е намален с 20 % съответно на 4 248 000 лв. Във връзка с това са утвърдени показателите, посочени в таблица № 1.

² Приложение № 1

Ръководителя на одитния екип:

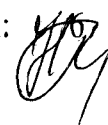


Таблица № 1

в лева

Основание:	Общ размер на субсидията	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	Други възнаграждения и плащания за персонала	Осигурителни вноски	Издръжка	Капиталови разходи
ПМС 324 от 30.12.2009 г.	5 310 000	3 410 000	253 000	519 000	1 068 000	60 000
Отчет към 31.07.2010 г.	2 829 219	1 829 700	136 835	299 848	562 836	
ПМС 163 от 03.08.2010 г.	4 248 000	3 310 000	133 000	297 000	508 000	

Към 31 юли изпълнението на бюджета е 53 на сто от годишния план.

Изпълнението на утвърдения с ПМС № 163 от 03.08.2010 г. бюджет предопределя преразхода по основните параграфи. Тенденцията продължава до месец декември 2010 г. В нарушение на чл. 15, ал. 2, т. 2 от ЗДБРБ за 2010 г. средства от параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” са пренасочвани по параграф 10-00 „Издръжка” за изплащане на разходи са съдебни разноски, експертни оценки и др., свързани с пряката дейност на КУИППД, без да е извършвана корекция по бюджета.

С писмо изх. № 16-72 от 16.11.2010 г. КУИППД е поискала съгласието на МФ за вътрешни компенсирани промени на кредитите между елементите на бюджетната класификация. В отговор на искането, с писмо на МФ изх. № 95-00-6 от 06.12.2010 г. е извършена корекция в намаление на параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” и увеличение на параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала”, параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” и параграф 10-00 „Издръжка”, поради което заплатите на служителите от КУИППД не са изплатени за месеците ноември и декември 2010 г.³

2. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на приходите по бюджета на КУИППД за 2010 г.

При проверката на отчетените приходи по бюджета на КУИППД към 31.12.2010 г. за спазване на принципите за пълнота и изчерпателност, достоверност, законосъобразност и правилност се установи:

В отчета за касово изпълнение на бюджета на Комисията към 31.12.2010 г. са отчетени собствени приходи в размер на 8 726 лв.

Постъпилите приходи по бюджета са приходи от наеми и от получени застрахователни обезщетения за ДМА. По подпараграф 36-01 „Реализирани курсови разлики от валутни операции (нето) (+/-)” правилно са отчетени със знак „минус” отрицателни курсови разлики за 4 лв. По подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи” са отчетени постъпили суми по изпълнителен лист за присъдени съдебни разноски и юристконсултско възнаграждение.

³ Приложение № 2

<Ръководителя на одитния екип:

Приходите са законосъобразни, отчетени са правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2010 г. и съответстват на записванията по съответните счетоводни сметки от СБП.⁴

3. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на КУИППД за 2010 г.

Разходите са документално обосновани, като са комплектовани с необходимите разходооправдателни документи – фактури, договори, протоколи и други. В досиетата с разходните документи няма приложени контролни листове или други документи, удостоверяващи извършването на предварителен контрол за законосъобразност.

Предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която съответните решения /действия преди вземането/ извършването им се съпоставят с изискванията на приложимото законодателство, с оглед тяхното спазване.

Целта на предварителния контрол е да предостави на ръководителя (или друго длъжностно лице, отговорно за вземане на съответното решение /извършване на съответното действие) разумна увереност за съответствието на тези решения /действия/ с приложимото законодателство.

В КУИППД са приети „Вътрешни правила за реда и начина на осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, като елемент на системата за финансово управление и контрол в КУИППД”, но не са прилагани последователно и непрекъснато във времето.

Отчетените разходи по бюджета на Комисията към 31.12.2010 г., в размер на 4 245 715 лв., представляват 99,97 на сто от уточнения план за годината – 4 248 000 лв. С най-голям относителен дял от общо отчетените разходи са тези за заплати и други възнаграждения и плащания на персонала (69.82 %) и за външни услуги .

Коригирания бюджет е отразен коректно в ОКИБ, колона "Уточнен план 2010 г." Корекциите по бюджета са направени в края на отчетната година.

При извършения одит за спазване на принципите за достоверност и правилност, както и за съответствие със счетоводните записвания, се установи:

3.1. По параграфи 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” и 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала” са отчетени общо 2 964 169 лв. Сумите не съответстват на осчетоводените разходи по сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала”. Разликата от 395 259 лв. отчетена в повече по счетоводни сметки се дължи на начислени, неизплатени заплати на служителите за месеците ноември и декември.⁵

3.2. По параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” са отчетени общо 501 426 лв., правилно осчетоводени по сметки от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица”.

3.3. По параграф 10-00 „Издръжка” са отчетени 780 120 лв. Изпълнението по параграфа е 99,79 на сто спрямо уточнения годишен план – 781 700 лв. и 18,37 на сто от всички извършени разходи за годината.

При извършените директни съществени проверки за съответствие със счетоводните записвания и чрез ACL – програмен продукт за анализ на данни при одит, се установи, че разходите са отчетени правилно по подпараграфите на параграф 10-00 „Издръжка” и по счетоводните сметки от раздел 6 „Сметки за разходи” и раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи”.⁶


Информацията за извършените разходи в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Комисията за 2010 г. е достоверна и изчерпателна. Разходите са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите на Единната бюджетна

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателств № 3

⁶ Приложение № 3

<Ръководителя на одитния екип:

8


класификация за 2010 г. и по счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

4. Проверка на трансферите (субсидиите) между централния бюджет и бюджета на КУИППД.

В Отчета за изпълнението на бюджета на Комисията към 31.12.2010 г. получената субсидия от Централния бюджет, отчетена по подпараграф 31-10 "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (+)", в размер на 4 236 989 лв., съответства на крайното кредитно салдо на счетоводна сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет” и на информацията предоставена от Министерството на финансите. В сумата, отчетена по подпараграфа, правилно са включени трансферите за поети осигурителни вноски, в размер на 858 497 лв.

Трансферите за поетите осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО са отчетени правилно по подпараграфите на параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски”, както и по счетоводните сметки от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски” от СБП. Разпределените суми за поетите осигурителни вноски в касовия отчет са отразени правилно по подпараграф 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски” със знак „минус” и по дебитата на счетоводна сметка 7599 със същото наименование.⁷

Спазени са изискванията на ЕБК за 2010 г. и СБП. Информацията за трансферите е представена вярно и честно в ГФО на Комисията за 2010 г.⁸

5. Проверка на операциите с финансови активи и пасиви.

В КУИППД не са извършвани операции с финансови активи и пасиви.⁹

III. Одит на баланса, приложенията към него и оборотната ведомост на КУИППД към 31.12.2010 г.

1. Проверката за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на Комисията към 31.12.2010 г.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2010 г. и краен баланс на 31.12.2009 г., съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.¹⁰

Изпълнени са последователно етапите на годишното приключване, като са прегледани и осчетоводени всички документи, свързани с финансовата дейност на КУИППД, при спазване на принципа за документална обоснованост, определен в чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството. Изготвени са оборотни ведомости поотделно за отчетни групи „Бюджети и бюджетни сметки” и „Други сметки и дейности”, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки.

Годишното счетоводно приключване е извършено в съответствие с указанията, дадени в раздел VII „Оборотни ведомости и годишно приключване” от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите¹¹.

2. Проверка на информацията, посочена по актива на баланса на КУИППД към 31.12.2010 г.

2.1. В Раздел А „Нефинансови активи”, в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отразени активи на обща стойност 3 144 077,72 лв., съответстващи на информацията по счетоводните сметки от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и

⁷ Приложение № 4

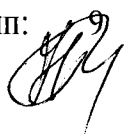
⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Одитно доказателство № 5

¹⁰ „... стойностна връзка между начален и краен баланс... като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.”

¹¹ Приложение № 5

РЪководителя на одитния екип:



нематериални активи” и 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи” от оборотната ведомост към 31.12.2010 г. Спазени са изискванията на т.36 от ДДС № 20 от 2004 г.

През 2010 г. не е извършена обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи. Последната е извършена през 2009 г.

2.2. В Раздел Б „Финансови активи”, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отразени активи на обща стойност 28 304,92 лв., а в отчетна група „Други сметки и дейности” – 22 364,60 лв. Сумите съответстват на информацията по счетоводните сметки от раздели 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения” и 5 „Сметки за финансови активи”. При проверката за вярно осчетоводяване на финансовите активи се установи:

2.2.1. Салдото, в размер на 28 019,83 лв, по сметка 4887 „Вземания от други дебиториместни лица” в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” е формирано от начислени вземания по издадени в полза на КУИППД изпълнителни листа.¹²

2.2.2. В отчетна група „Други сметки и дейности” правилно са отразени наличностите по набирателната сметка в размер на 22 364,60 лв, представляващи гаранции за участие и изпълнение по Закона за обществените поръчки, вярно осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”. Сумата съответства на заверената от БНБ в отчета за наличностите, форма „НАЛ-3 ”.

2.3. В Раздел В „Задбалансови активи”, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отразени активи на обща стойност 502 022,56 лв., а в отчетна група „Други сметки и дейности” – 18 703,02 лв. Сумите съответстват на информацията по счетоводните сметки 9200 „Поети задължения по договори” в размер на 429 432 91 лв., 9924 „Просрочени задължения към персонала” - 64 792, 04 лв., 9923 „Просрочени задължения към доставчици” - 2 251,70 лв. и сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства”.

3. Проверка на информацията, посочена по пасива на баланса на КУИППД към 31.12.2010 г.

3.1. В Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия”, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отразени 2 497 467,96 лв. Сумата съответства на информацията по сметките от група 11 „Акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни периоди” и нетното крайно салдо на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи” и 7 „Сметки за приходи и трансфери” преди приключването им.

3.2. В Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди”, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” отразените 674 914,68 лв., и в отчетна група „Други сметки и дейности” – 46 139,10 лв. съответстват на информацията по сметките от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”.

При проверката за вярно осчетоводяване на пасивите се установи:

3.2.1. В раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди”, шифър 0522 „Задължения към доставчици” са отразени 67 845,36 лв., представляващи неизплатени задължения към доставчици, като по- значителни са тези към „Лукойл България” ЕООД - 18 922,73 лв. и „Български пощи” ЕАД -11 500,21 лв.

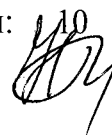
3.2.2. По шифър 05122 „Задължения за данъци, мита и такси” правилно са отразени начислените данъци и такси в размер на 52 338,79 лв.

3.2.3. В раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди” най-значителна е сумата, отразената по шифър 0529 „Други краткосрочни задължения” в размер на 331 062, 43 лв., представляваща задължения за превод към дебитни карти на служителите на КУИППД и задължения по изпълнителни листа, издадени срещу Комисията.

3.2.4. По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица” правилно са начислени разходите за месец декември, за които са получени или издадени фактури през месец януари 2011 г. Спазени са указанията, дадени в т. 49.1.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на

¹² Одитно доказателство №6

<Ръководителя на одитния екип:



МФ за текущо начисляване на разходите за 2010 г. по корективни сметки, в съответствие с изискванията на СБП.¹³

3.2.5. Разходите за провизии на персонала (компенсируеми отпуски и други подобни) за текущата година са начислени правилно по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”. В началото на годината е сторнирана сумата на провизиите, начислена през предходната година, като е дебитирана сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” срещу кредитиране на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала”. Спазени са изискванията на т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.¹⁴

3.2.6. В отчетна група „Други сметки и дейности”, по шифър 0529 „Други краткосрочни задължения”, са отразени правилно сумите от получени гаранции, вярно осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”.

3.3. В Раздел В „Задбалансови пасиви”, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отразени 429 432,91 лв., съответстващи на салдото по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори”.

Балансът не съдържа грешки и нередности. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието, изготвянето и представянето на баланса и приложенията към него са в съответствие с нормативните изисквания.

IV. Проверка на организацията, провеждането и осчетоводяването на резултатите от извършената инвентаризация в КУИППД, с цел достоверно представяне на активите и пасивите в ГФО за 2010 г.

1. Процеса по провеждане на инвентаризация не е разписан във вътрешни правила.

Редът за извършването на инвентаризацията на активите и пасивите на Комисията за 2010 г. е определен със заповед на председателя на КУИППД, издадена на основание чл. 22, ал. 1 от Закона за счетоводството¹⁵. Контролът по изпълнение на заповедта е възложен на директорите на териториалните дирекции за инвентаризацията на съответната дирекция, а за цялостното изпълнение на заповедта на директора на дирекция „ФСДУС” и главен счетоводител на КУИППД.

Със заповедта е определен срокът за изпълнение на инвентаризацията - от 08.11.2010 г. до 10.12.2010 г.;

Инвентаризацията е извършена по териториални структури..

2. Назначена е централна комисия, която да извърши инвентаризацията в ЦУ, ТД – София град и ТД София области; да обобщи резултатите от проведените инвентаризации в териториалните дирекции със седалище извън София. Посочени са документите, които комисията следва да състави за резултатите от инвентаризацията.

В т.11 от заповедта е определено: „резултатите от инвентаризацията да се осчетоводят към 31.12.2010 г”. При извършената проверка се установи, че резултатите от инвентаризацията са осчетоводени през месец декември и са отразени в оборотната ведомост и баланс за 2010 г.

Проверката установи:

- Всички инвентаризационни описи имат подписи от членовете на комисията и от материално отговорното лице (МОЛ) - само на последната страница;

- Инвентаризационните описи, съдържащи се в папка „Приложение № 1 - централно управление” не са подписани от МОЛ; ¹⁶

¹³ Одитно доказателство № 6

¹⁴ Приложение № 6

¹⁵ „Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени от органите на управление на предприятието”

№¹⁶ Одитно доказателство № 7

<Ръководителя на одитния екип:



Извършена е инвентаризация на разчетите, като са изпратени писма до контрагентите за тяхното потвърждаване. За резултатите от инвентаризацията на разчетните сметки е съставен протокол, подписан от председателя и членовете на комисията.

Резултатите от извършената годишна инвентаризация в КУИППД дават увереност, че фактическото състояние на активите и пасивите е отразено вярно в ГФО на Комисията за 2010 г.

Спазени са изискванията на ЗСч, и указанията на МФ.

Част трета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При извършването на одита се получиха достатъчно доказателства, въз основа на които одитният екип изразява мнение, че Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и приложенията към него на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност не съдържат съществени грешки и нередности и дават вярна и честна представа за достоверността, законосъобразността и редовността на включената в тях финансова и нефинансова информация.

По отношение достоверността на баланса събраните доказателства са достатъчни за постигане на разумна увереност, че балансът не съдържа съществени грешки и нередности. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието, изготвянето и представянето на баланса и приложенията към него са в съответствие с нормативните изисквания.

Към одитния доклад е приложено становище за заверка на годишния финансов отчет на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност за 2010 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка на Годишния финансов отчет на Комисията за 2010 г.

Одитен екип:

.....
Н. Райчева, главен одитор

.....
Р Димитрова, ст.одитор II ст.

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
директор на Дирекция „Финансови одити”

<Ръководителя на одитния екип:

**БЮДЖЕТ
НА КОМИСИЯТА ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА ИМУЩЕСТВО,
ПРИДОБИТО ОТ ПРЕСТЪПНА ДЕЙНОСТ ЗА 2009 Г.**

(Лева)

ПОКАЗАТЕЛИ		СУМА
I. ПРИХОДИ - ВСИЧКО		
II. РАЗХОДИ - ВСИЧКО		7 127 000
	Общо разходи	7 127 000
1.	Текущи разходи	6 082 000
	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	3 828 770
	Други възнаграждения и плащания за персонала	253 000
	Осигурителни вноски	697 030
	Издръжка	1 303 200
2.	Капиталови разходи	1 045 000
	Придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт	1 045 000
III. ТРАНСФЕРИ		7 127 000
III. А. ТРАНСФЕРИ (СУБСИДИИ, ВНОСКИ) МЕЖДУ ЦЕНТРАЛНИЯ/РЕПУБЛИКАНСКИЯ БЮДЖЕТ И ДРУГИ БЮДЖЕТИ		7 127 000
	Получени трансфери (субсидии/вноски) от ЦБ (нето)	7 127 000
	- получени трансфери (субсидии) от ЦБ (+)	7 127 000
III. Б. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ ФОНДОВЕ/СМЕТКИ		
III. В. ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ МЕЖДУ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ, БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ ФОНДОВЕ И СМЕТКИ		
IV. БЮДЖЕТНО САЛДО (+/-) (I. - II. + III.)		
V. ФИНАНСИРАНЕ		

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 27 от 9 февруари 2009 Г. за изпълнението на ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ ЗА 2009 г.

Обн. ДВ. бр.13 от 17 Февруари 2009г.