



## **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА** **№ 0100203619**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото  
имущество за 2018 г.

София, 2019 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 законови 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 .....	9
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
НФДА	Нефинансов дълготраен актив
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО  
ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ  
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 2018 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 финансово състояние на Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество към 31 декември 2018 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-036 от 22.04.2019 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 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. 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 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**

1. Събрани от Националната агенция за приходите публични вземания (глоби от конфликт на интереси) в полза на КПКОНПИ общо в размер на 60 716 лв. не са отчетени по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ със знак „плюс“ и по подпараграф 36-18 „Коректив за касови постъпления“ със знак „минус“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на т. 4 от ДДС № 10 от 2011 г. на МФ за събраните от НАП публични вземания.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен показателя „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ и завишен показателя „Внесен ДДС и други данъци върху продажбите и коректив за постъпления“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.*

2. Платена законна лихва в размер на 7 670 лв. по изпълнителен лист срещу КПКОНПИ за обезщетения за претърпени от ищеца неимуществени вреди е отчетена неправилно по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ вместо по подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“.<sup>2</sup>

*Не е спазена т.18.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитане на разходите за лихви и изискванията за отчитане разходите в съответствие с техния характер, по параграфите от ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 22.12.2017 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателя „Разходи за лихви по други заеми и дългове“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

1. Допълнителни възнаграждения за постигнати резултати за последното тримесечие на 2018 г. общо в размер на 759 327 лв., изплатени в началото на 2019 г., не са осчетоводени по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на т.9 от ДДС № 01 от 2013 г. и писмо изх. № 91-00-50 от 30.01.2013 г. на МФ.*

2. Провизии на публични вземания, осчетоводени по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“, общо в размер на 62 074 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 6711 „Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания“ в кореспонденция със сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на раздел XII от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за сметки, свързани с публичните вземания.*

3. Законна лихва в размер на 8 780 лв. по изпълнителен лист срещу КПКОНПИ за обезщетения за претърпени от ищеца неимуществени вреди не е осчетоводена по сметка 6291 „Начислени други разходи за лихви към местни лица“. Платена лихвата в размер на 7 670 лв. е осчетоводена по дебита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица“ без да е начислена по кредита на същата сметка.<sup>5</sup>

*Не е спазена т.18.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитане на разходите за лихви.*

4. Ангажимент по договор за извънгаранционна поддръжка, с изтекъл срок на действие с остатък в размер на 36 000 лв. не е отписан от сметка 9200 „Пости ангажименти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е неправилно завишено.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.*

5. Изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на услуги общо в размер на 6 726 лв. са осчетоводени неправилно по сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията в т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ.*

6. На сграда, която е паметник на културата и се използва в дейността на КПКОНПИ, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“ (офис, гр. Бургас, ул. Филип Кутев, № 26а, ет. 3, Акт за ЧДС № 5325/22.02.2011 г.) не е начислена амортизация за 2017 г. и 2018 г. общо в размер на 5 931 лв.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на т. 82 от ДДС № 07 от 2017 г. на МФ за амортизация на сгради със статут паметник на културата.*

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 6

## Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният Баланс и Отчет за приходите и разходите към 31.12.2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 163 от 04.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобито имущество и един за Сметната палата.



/ П /

(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
1	РД ГФО 2.16.3 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 провизираните вземания към 31.12.2018 г. в КПКОНПИ, справка за събрани публични вземания от НАП, МО, писма и разпореждания от НАП за събрани суми и други приложения.	85
2	РД ГФО 2.15.3 за процедури по същество на осчетоводените разходи по счетоводна сметка 6091 „Разходи за съдебни разноси и арбитраж в страната“ и задълженията по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица“ в КПКОНПИ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., МО 52/31.12.2018 г. за корекция, изпълнителен лист №18/17.01.2018 г., дневник на сметка 4897, платежни нареждания, заповрни съобщения и др. приложения	45
3	РД ГФО 2.16.1 за начислени и изплатени възнаграждения на служителите по трудови и служебни правоотношения за месеците юни, септември и декември 2018 г., МО за начислено ДВПП за 4 тримесечие на 2018г., Протокол от решение на КПКОНПИ за изплащане на ДВПП за четвъртото тримесечие на 2018 г.	17
4	РД ГФО 2.16.2 за процедури по същество на стопанските операции по счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходо-наличности“ в оборотната ведомост на КПКОНПИ към 31.12.2018 г., МО за корекция, Договор № Д2-0004/04.05.2017 г. с „Давид Холдинг“ АД, Справка за договорните ангажименти в КПКОНПИ към 31.12.2018 г.	14
5	РД ГФО - 2.15.1 за процедури по същество на осчетоводените разходи по счетоводни сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и 6019 „Разходи за други материали“ в КПКОНПИ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г, МО за корекции, платежни нареждания, фактури, контролни листи и други приложения.	41
6	РД ГФО - 2.27.1 за процедури по същество по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в КПКОНПИ към 31.12.2018 г., МО за корекции, справки за дълготрайни активи и други приложения.	30