

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

заместник-председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100014411

за извършен одит и заверка на
Годишния финансов отчет на Държавна комисия по сигурността на
информацията за 2010 г.

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. Критерии за оценка	4
VI. Обхват на одита	5
VII. Същественост	5
Част втора. КОНСТАТАЦИИ	6
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на ГФО с нормативните изисквания.	6
II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	7
1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на приходите по бюджета на ДКСИ.	7
2. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на ДКСИ.	7
3. Проверка на трансферите (субсидиите) между централния бюджет и бюджета на ДКСИ. Операции с финансови активи и пасиви.	8
III. Одит на годишния счетоводен баланс, приложенията към него и оборотната ведомост.	9
1. Проверката за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на ДКСИ към 31.12.2010 г.	9
2. По актива на баланса	9
3. По пасива на баланса	10
4. Проверка на организацията, провеждането и осчетоводяването на резултатите от извършените инвентаризации, с цел достоверно представяне на активите и пасивите в ГФО за 2010 г.	11
5. Годишно счетоводно приключване.	11
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	12

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

МФ	Министерство на финансите
СП	Сметна палата
ДКСИ	Държавна комисия по сигурността на информацията
НАП	Национална агенция по приходите
ЦБ	Централен бюджет
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
ПМС	Постановление на Министерския съвет
РМС	Решение на Министерския съвет
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единната бюджетна класификация
СЕБРА	Система за единни бюджетни разплащания
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИ	Отчет за касово изпълнение
ДМС	Допълнително материално стимулиране
ПКО	Приходен касов ордер
РКО	Разходен касов ордер

Част първа ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за извършване на одита

На основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на заповед № ОД-1-144 от 20.06.2011 г. на г-н Цветан Цветков, заместник-председател на Сметната палата, се извърши одит и заверка на годишния финансов отчет на Държавна комисия по сигурността на информацията (ДКСИ) за 2010 г.

II. Предмет на одита

Годишния финансов отчет на ДКСИ за 2010 г.

III. Одитиран период

Периода на одита е от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

IV. Цели на одита

1. Да се оцени адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол във връзка с осигуряването на достоверност, законосъобразност и редовност на информацията във финансовия отчет.

2. Да се оцени законосъобразността, достоверността и редовността на годишния финансов отчет, 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 годишния финансов отчет, включващ годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, годишния баланс и приложенията към тях.

V. Критерии за оценка

При одита и заверката на годишния финансов отчет на ДКСИ за 2010 г. са използвани следните критерии за оценка:

1. Адекватност и ефективност на системите за финансово управление и контрол, които гарантират:

а) спазване на законодателството и вътрешните актове на бюджетното предприятие;

б) надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация във финансовия отчет;

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) предотвратяване и разкриване на грешки и нередности за гарантиране спазването на нормативните изисквания.

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 Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2010 г.;

б) недопускане на превишение над утвърдените разходи по параграфи и подпараграфи;

в) осчетоводяване на стопанските операции на основата на документалната им обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия;

г) съответствие на осчетоводяването на стопанските операции с основните счетоводни принципи.

3. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет.

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

5. Общ размер на грешките и нередностите спрямо определения праг на същественост.

VI. Обхват на одита

Одитната задача обхвана:

1. Проверка и оценка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него:

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

б) спазване изискванията на Министерството на финансите (МФ), относно изготвяне и представяне на информация от бюджетните предприятия за поетите ангажименти и възникналите (начислените) задължения, дадени с писмо ДДС № 4 от 01.04.2010 г.

в) съответствие на извършените стопански и финансови операции с действащото законодателство;

г) достоверност и изчерпателност на отразената информация в отчета.

2. Проверка и оценка на годишния баланс и приложенията към него:

а) съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания;

б) финансовата и счетоводната отчетност и съответствието на отразените стопански и финансови операции с действащото законодателство;

в) достоверността и изчерпателността на отразената финансова информация в баланса към 31.12.2010 г.;

г) съответствието на приложенията (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи и др.) със съдържанието на баланса и оборотната ведомост.

3. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея.

VII. Същественост

В съответствие със Стандарта за същественост и одитен риск и в изпълнение на Решение № 005 по Протокол № 7 от 09.03.2011 г. на Сметната палата, прагът на същественост по стойност е до 2 % от размера на общите приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и до 2 % от сумата на актива, на пасива по баланса, вкл. задбалансовите активи и пасиви. Това е максимално допустимото ниво на грешки и нередности, които не биха оказали съществено влияние на потребителите на информацията.

Част втора КОНСТАТАЦИИ

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.

1. Годишният финансов отчет (ГФО) за 2010 г. на Държавна комисия по сигурността на информацията 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 и отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г.

1.1. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки на ДКСИ към 31.12.2010 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата в срока, определен в т. 26 от ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ.

Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно дадените указания с писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ 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. на МФ, във връзка с т. 11 от писмо ДДС № 11 от 2004 г. на МФ.

Налиčnostите по банкови сметки (Формуляр НАЛ-3) са заверени от БНБ без различия. Сумите са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2010 г. в раздел VII. „Операции с финансови активи и пасиви“ на форма Б-3 за касовото отчитане на бюджета.

Спазени са изискванията на писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ за комплектоване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на ДКСИ към 31.12.2010 г.

1.2. Годишният баланс на ДКСИ за 2010 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата в срока, определен с т. 16.4 от писмо ДДС № 12 от 29.12.2010 г. на Министерството на финансите.

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

2. Спазени са изискванията на т.т. 4 и 5 от писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ, съгласно които първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва да представят към годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове справка за просрочените вземания и задължения "на база начислените вземания и задължения", след анализ на просрочията към 31.12.2010 г.

При проверката не се установиха различия в данните от справката към касовия отчет, с тези от обратната ведомост.

Справката за просрочените задължения (ДКСИ няма просрочени вземания за 2010 г.) е придружена с обяснителна записка, в която се съдържа информация за вида на задълженията. Обяснени са причините задълженията да не бъдат погасени в определения срок - намален бюджет с ПМС № 163 от 03.08.2010 г. за изменение на ПМС № 324 от 2009 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2010 г.

3. За получаване на увереност относно правилното отразяване на поетите и налични ангажменти в края на отчетния период, одитният екип извърши проверка на

информацията за сключените и действащи договори от ДКСИ към 31.12.2010 г. Установи се:

Към края на 2010 г. поетите ангажименти от ДКСИ са по 50 броя договори, сключени през 2008 г., 2009 г. и 2010 г., общо за 5 529 356,69 лв. От тях, към 31.12.2010 г. са изпълнени ангажименти в размер на 5 409 664, 24 лв., в т.ч. платени 2 836 851, 39 лв. и изпълнени доставки за 2 572 812, 85 лв.

Наличните ангажименти на ДКСИ към 31.12.2010 г. са по 13 броя договори - един от 2008 г., сключен за направа на копия от копирна машина; един от 2009 г., със сключен анекс през 2010 г., за системна поддръжка на компютърна техника и 11 договора от 2010 г. за доставка на горива, вода, охрана, абонаментно и сервизно обслужване. Към същата дата стойността на наличните ангажименти на ДКСИ е в общ размер на 119 692 лв. Сумите са отразени правилно по параграфите и подпараграфите от макета на МФ и съответстват на осчетоводените по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“.

Наличните ангажименти са посочени по подпараграфи:

- 10-15 „Материали“ за 2 982, 30 лв.;
- 10-16 „Вода, горива и енергия“ за 1028,69 лв. и
- 10-20 „Разходи за външни услуги“ за 115 681,46 лв.

Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ при изготвянето и представянето на информация от ДКСИ за поетите ангажименти през 2010 г.

II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на приходите по бюджета на Държавна комисия по сигурността на информацията за 2010 г.

В Отчета за касово изпълнение на бюджета на ДКСИ към 31.12.2010 г. са отчетени собствени приходи в размер на 2 110 лв. За 2010 г. комисията няма утвърден план за приходи по бюджета си.

Постъпилите приходи по бюджета на ДКСИ са законосъобразни, редовни и са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2010 г. и съответстват на записванията по съответните сметки от СБП.

2. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на ДКСИ.

Отчетените разходи по бюджета на ДКСИ към 31.12.2010 г., в размер на 7 578 561 лв., представляват 99,97 на сто от уточнения план за годината - 7 580 592 лв. и 122,23 на сто от утвърдените разходи с ПМС № 324 от 30.12.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2010 г. - 6 200 000 лв. При извършения одит за спазване на принципите за достоверност и правилност, както и за съответствие със счетоводните записвания, се установи:

2.1. По параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения“ и параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ са отчетени 1 122 384 лв. или 14,81 на сто от всички отчетени разходи за периода. Сумите са осчетоводени правилно по сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“. На начислена основа правилно са включени полагащите се осигурителни вноски на персонала по сметките от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица“.

2.2. Отчетените 244 787 лв. по параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ са осчетоводени правилно и съответстват на сбора от

дебитните салда на сметките от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонала и други лица" (без сметка 6059 „Осигурителни сметки на други лица - студенти, пенсионери и др.").

2.3. По параграф 10-00 „Издръжка" са отчетени 846 109 лв., които представляват 11,2 на сто от всички извършени разходи за годината - 7578561 лв.

Извършените директни съществени проверки на счетоводните записвания през три произволно избрани месеца от отчетния период (април, октомври и декември) показваха, че разходите са отчетени правилно по подпараграфите на параграф 10-00 и по счетоводните сметки от раздел 6 „Сметки за разходи", раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи" и раздел 4 „Сметки за разчети - вземания и задължения", с изключение на неправилно отчетените разходи за:

а) ремонт на автомобили, (МО № 4/1016 от 02.12.2010 г.) по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт", в размер на 220,60 лв. и

б) ремонт на резачна машина (МО № 4/1037 от 15.12.2010 г.) по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт" за 282 лв.

На начислена основа разходите неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт". Допуснатите грешки на начислена основа не водят до грешка в баланса . Не е спазен принципа от Закона за счетоводството за разбираемост на информацията от отчета (чл. 25, т. I).¹

Допусната е грешка в касовия отчет в размер общо на 502,60 лв.

2.4. Към 31.12.2010 г. от ДКСИ са отчетени капиталови разходи по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи за 5 365 281 лв., които представляват 70,8 на сто от всички извършени разходи за годината.

2.4.1. Отчетените разходи по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер", в размер на 1 256 228 лв., на начислена основа са осчетоводени правилно по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване".

2.4.2. По подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения" са отчетени 2 984 982 лв., а по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване" - 2 998 422,23 лв. или начислените са с 13 440,23 лв. повече. Разликата произтича от заприходени по сметката активи през 2010 г., платени с предоставен аванс в предходен период, съгласно сключен договор.

2.4.3. По същата причина (посочена в т. 2.4.2.), начислените суми по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар" (452 260,48 лв.) са с 4 879,48 лв. повече от отчетените по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар" (447 381 лв.).

2.4.4. Начислените в повече 2 632 210 лв. по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (3 308 900 лв.), спрямо касово отчетените суми по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти" (676 690 лв.), са от извършени и платени строителни дейности през минали отчетни периоди, изписани на разход през 2010 г. и от начислени разходи през 2010 г., платени 2011 г. Взета е правилна счетоводна операция, като след приключване на строителството, активът е заведен по дебита на задбалансова сметка 9902 „Инфраструктурни обекти", в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи".

Информацията за извършените разходи в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на ДКСИ за 2010 г. е достоверна и изчерпателна. Разходите са

² Одитно доказателство № 2 - РД-И-07 от 08.07.2011 г.

отчетени правилно по параграфите и подпараграфите на Единната бюджетна класификация за 2010 г. и по счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия. Допуснатите грешки са несъществени и не се отразяват на верността на касовия отчет.

3. Проверка на трансферите (субсидиите) между централния бюджет и бюджета на ДКСИ. Операции с финансови активи и пасиви.

3.1. В Отчета за изпълнението на бюджета на Държавна комисия по сигурността на информацията към 31.12.2010 г. получената субсидия, отчетена по подпараграф 31-10 "Получени трансфери, (субсидии) от ЦБ (+)", в размер на 7 576 597 лв., съответства на крайното кредитно салдо на счетоводна сметка 75.11 „Касови трансфери от/за централния бюджет". В сумата, отчетена по подпараграфа, правилно са включени трансферите за поети осигурителни вноски.

По параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски" и по подпараграфите към него сумите за поетите осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО са отчетени вярно на касова основа 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 дебита на счетоводна сметка 7599 със същото наименование.

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

3.2. Удържаните лични здравни вноски на служители на комисията, които са били в неплатен отпуск през отчетния период, са отчетени правилно на касова и начислена основа, съответно по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (+/-)" и по дебита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица".

Ежемесечно е извършвана преценка на наличната валута, като сумите от преценката са начислени вярно по кредита на сметка 7391 „Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута".

III. Одит на годишния счетоводен баланс, приложенията към него и оборотната ведомост.

1. Проверката за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на ДКСИ 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.

Спазени са нормативните изисквания, като са изготвени оборотни ведомости поотделно за отчетни групи „Бюджети и бюджетни сметки" и „Други сметки и дейности", с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операцията по приключването. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки.

2. По актива на баланса:

2.1. В Раздел А „Нефинансови активи", в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки" са отразени активи на обща стойност 8 321 299,84 лв., съответстващи на информацията по счетоводните сметки от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи" и 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи" от оборотната ведомост към 31.12.2010 г.

2.1.1. През 2010 г. не е извършван преглед на ДМА за обезценка, по реда на т. 36 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, тъй като съгласно т. 16.24 от същото писмо, такава обезценка следва да се извършва „най-малкото веднъж на две години". В ДКСИ последния преглед за обезценка на ДМА е извършен през 2009 г.

2.1.2. Взети са правилни счетоводни операции при отписването на имоти и движими вещи и предоставянето им на други бюджетни организации, чрез сметка 7621 „Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на държавата“. От получателите на активите - ГДБОП при Министерството на вътрешните работи и Агенцията за социално подпомагане при Министерството на труда и социалната политика, са получени потвърдителни писма за заприходяването на активите, с което е изпълнено изискването на т. 20.6 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

2.1.3. При проверката за спазване прага на същественост за признаване на ДМА, приет със Счетоводната политика на ДКСИ от 500 лв., се установиха случаи на неправилно заведени активи по счетоводна сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (с единична стойност под 500 лв.), общо за 895,26 лв.;

2.1.4. Неправилно активи за 19 321,56 лв. са заведени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“;

2.1.5. Неправилно актив за 2 309 лв. е заведен по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.

Допусната е грешка в актива на баланса в размер общо на 22 525,82 лв.

По време на одита с МО от м. юни 2011 г. активите се заведоха по правилните счетоводни сметки.²

2.2. В Раздел Б „Финансови активи“, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ са отразени активи на обща стойност 5 580,42 лв., и в отчетна група „Други сметки и дейности“ - 12 220,21 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 активите не се установиха грешки и нередности.

2.2.1. По сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ отчетените 5 403,39 лв. са от предоставени депозити и авансово платени суми по сключени договори.

Салдото в края на годината по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица“, в размер на 177,03 лв., е от вземания от служители за надвишен лимит за GSM за м. декември 2010 г.

2.2.2. Сумите от предоставени гаранции, съгласно сключени договори за охрана, мобилни услуги, доставка на горива и други, са отчетени правилно по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ на отчетна група „Други сметки и дейности“.

2.3. В Раздел В „Задбалансови активи“, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ са отразени активи на обща стойност 2 551 630,70 лв., които съответстват на информацията по счетоводните сметки от подгрупа 990 „Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход“.

3. По пасива на баланса:

3.1. В Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия“, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ са отразени 7 591 967,68 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 734 912,58 лв. и в отчетна група „Други сметки и дейности“ - 12 220,21 лв. съответстват на информацията по сметките от раздел 4

² Одитно доказателство № 2 - РД-И-07 от 08.07.2011 г.

„Сметки за разчети - вземания и задължения". При проверката за вярно осчетоводяване на пасивите се установи:

3.2.1. 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 писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за текущо начисляване на разходите за 2010 г. по корективни сметки, в съответствие с изискванията на СБП.

3.2.2. 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.

3.3. В Раздел В „Задбалансови пасиви", отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки" са отразени 119 692,45 лв., съответстващи на салдото по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори".

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

Със заповед № 3-274 от 02.12.2010 г. на председателя на ДКСИ е назначена комисия за провеждане на годишна инвентаризация. В заповедта са определени обхвата и срока за провеждане на инвентаризацията. Контрол по изпълнение на заповедта е възложен на главния секретар на комисията.

От проверката се установи:

4.1. Преди започване на инвентаризацията от материално-отговорното лице са подписани декларации за удостоверяване, че преди началото на инвентаризацията всички приходни и разходни документи са предадени в счетоводството.

4.2. Инвентаризацията е извършена към 30.11.2010 г., а не към края на отчетния период.

4.3. Не са инвентаризирани активите, заведени по счетоводни сметки:

- 3020 „Горива";
- 9901 „Земи, гори и трайни насаждения";
- 9902 „Инфраструктурни обекти"
- 9904 „Книги в библиотеките".³

4.4. Извършена е инвентаризация на разчетите. Изпратени са писма до контрагентите с извлечения на салдата по сметките, за потвърждаване на задълженията на ДКСИ към тях. В определения срок - 15.02.2010 г. не от всички са получени отговори.

4.5. При инвентаризацията не са установени липси и излишъци.

За резултатите от инвентаризацията са съставени инвентаризационни описи и сравнителни ведомости по видове счетоводни сметки и по МОЛ.

4.6. От председателя на комисията е изготвена и представена докладна записка до председателя на ДКСИ за установените резултати при инвентаризацията.

4.7. Протоколите на комисията и сравнителните ведомости са утвърдени от председателя на ДКСИ.

² Одитно доказателство № 2 - РД-И-07 от 08.07.2011 г.

С извършването на инвентаризацията към дата, различна от края на отчетния период и с неинвентаризирането на част от активите, е допусната грешка по характер.

5. Годишно счетоводно приключване.

Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 12 от 29.12.2010 г. на МФ, относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия. Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на сметките от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 от СБП. Същите са приключени в съответствие с указанията, дадени в т. 59 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ

През 2010 г. въведените контролни дейности в ДКСИ са изпълнявани съобразно регламентирания ред, действали са непрекъснато и са прилагани последователно. Първичните счетоводни документи съдържат необходимите реквизити и са подписани от оторизираните лица. За необходимостта от извършването на разходи са изготвяни предложения за поемане на финансови задължения, които са утвърждавани от председателя на комисията. Съставените от финансовия контролор контролни листове за извършения от него предварителен контрол преди поемане на задължения и извършване на разходи са приложени към първичните документи.

Извършвано е своевременно осчетоводяване на стопанските операции, чрез записване върху ПКО и РКО, платежните нареждания и авансовите отчети в лева и валута и в счетоводния програмен продукт. На касовата наличност в лева и валута е извършвана проверка всеки месец. Наличната валута е преоценявана ежемесечно.

Определени са лимити за представителни разходи, разходи за нощувки на командированите лица, телефонни разговори и разходи за горива.

В ДКСИ въведените контролни дейности на финансово - счетоводния процес са ефективни и допринасят за законосъобразното управление на бюджетните средства.

При извършването на одита се получиха достатъчно доказателства, въз основа на които одитният екип изразява мнение, че Отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на Държавна комисия по сигурността на информацията 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.

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.

Одитният екип обръща внимание на ръководството за допуснатия пропуск за неинвентаризиране в края на отчетния период на всички активи на комисията.

Към одитния доклад е приложено становище за заверка на годишния финансов отчет на Държавна комисия по сигурността на информацията за 2010 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Държавна комисия по сигурността на информацията и за Сметната палата.

Одитен екип:

1. Искра Енчева, главен одитор,
ръководител на одитния екип
2. Галина Господинова,
старши одитор I-ва степен

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Пепа Хаджиева,
и.д. директор на Дирекция „Финансови одити“



ОДОБРИЛ:
Цветан Цветков,
заместник- председател
на Сметна палата

СТАНОВИЩЕ

за заверка на годишния финансов отчет
на Държавна комисия по сигурността на информацията
за 2010 г.

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 Държавна комисия по сигурността на информацията за 2010 г.

Ръководството на Държавната комисия по сигурността на информацията 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 Държавна комисия по сигурността на информацията 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 Държавна комисия по сигурността на информацията за 2010 г. не съдържа 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 Държавна комисия по сигурността на информацията 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 Държавна комисия по сигурността на информацията. Балансът не съдържа съществени грешки и нередности, които биха повлияли на потребителите на информацията от него.

Без да изразява резерви, одитният екип обръща внимание на ръководството на Държавна комисия по сигурността на информацията по отношение извършването на годишната инвентаризация на активите и пасивите на комисията, отразени в раздел III, т.т. 4.2. и 4.3. от одитния доклад.

Финансовият отчет на Държавна комисия по сигурността на информацията за 2010 г. се заверява без резерви, с обръщане на внимание.

Одитното становище е неразделна част от финансовия отчет на Държавна комисия по сигурността на информацията за 2010 г.

Проверил и одобрил:
директор на Дирекция
„Финансови одити“

Ръководител на одитен екип:
Искра Енчева,
главен одитор

ТАБЛИЦА

**ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА ГРЕШКИТЕ И НЕРЕДНОСТИТЕ, НЕКОРИГИРАНИ В ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА ИНФОРМАЦИЯТА ЗА 2010 Г.**

№ по ред	Елементи на ГФО	Формуляр (Б-3; БО-3; ИБСФ-3; ИБСФ-3-КСФ; Баланс)	Допуснатата грешка/нередност в лева	Допуснатата грешка/нередност по характер/ смисъл	Референция (РД-И-...../.....)
1	2	3	4	5	6
I.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове				
1.	Приходи		0		
2.	Разходи		502,60		
2.1.	Раздел II, т. 2.3. Неправилно отчетени разходи по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по §§ 10-30 „Текущ ремонт“.	Б-3	502,60		РД-И-11 от 11.07.2011 г.

3.	Трансфери		0		
4.	Операции с финансови активи и пасиви		0		
П.	Баланс към 31.12.2010 г.				
1.	Актив, вкл. задбалансовите активи		22 525,82		
1.1.	Раздел III, т. 2.1.5. Неправилно заведени активи по счетоводни сметки		22 525,82		РД-И-07 от 08.07.2011 г.
2.	Пасив, вкл. задбалансовите пасиви		0		
III.	Годишна инвентаризация на активите и пасивите				
1.	Раздел III, т.т. 4.2 и 4.3. Извършена инвентаризация към дата, различна от отчетния период и неизвършена инвентаризация на отделни видове активи			Допуснатата нередност по характер	РД-И-10 от 08.07.2011 г.

Ръководител на одитния екип:
Искра Енчева, главен одитор