



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400119816

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Държавна комисия по сигурността на информацията за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 205 от 06.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 26)

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-198 от 14.11.2016 г. и Заповед № ОД-04-01-021 от 12.04.2017 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Държавна комисия по сигурността на информацията за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

- 3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;
- 3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;
- 3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;
- 3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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. Преведен аванс за закупуване на активи (мебели за обзавеждане - главна квартира на НАТО на Делегацията на РБ) в размер на 8 161 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 4888 „Вземания от други дебитори - чуждестранни лица“, вместо по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“.¹

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0076 „Други вземания“ и неправилно занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

Не са спазени указанията на т.28 от ДДС № 3/2009 г. на МФ.

2. Преведен аванс за закупуване на активи (мебели за обзавеждане) в размер на 3 917 лв. (всички на стойност под прага за признаване за ДМА – 1 000 лв., приет от ДКСИ) е отчетен неправилно по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо подпараграф 10-15 „Материали“.²

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

Не са спазени указанията на т.45 от ДДС № 20/2004 г. на МФ.

3. Възстановени разходи за реализиран ангажимент (експлоатация, поддръжка и ремонт на общи части на имота) в размер на 6 758 лв. са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, вместо с червено сторно по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за поетия и реализирания ангажимент.³

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

Не са спазени указанията на т. 1.7 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ и т.т. 77 и 79 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

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

Изчистване на натрупани обороти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ след приключване на договора в размер на 1 352 лв. са канцелирани неправилно по сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.⁴

Не са спазени указанията на т. 76 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани пет броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

¹ ОД № 1, ОД № 2 и ОД № 3

² ОД № 2

³ ОД № 4 и ОД № 5

⁴ ОД № 5

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

*Заличена информация на основание чл.2 от ЗЗЛД

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.2 Констативен протокол	1
2	РД № 2.8 Работен документ за извършена проверка на отчетените капиталови разходи на Държавната комисия по сигурността на информацията през 2016 г.	17
3	РД № 2.12.1 Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група „Бюджет“.	3
4	РД № 2.15.2 Работен документ за процедури по същество на отчетените в съответствие с указания на МФ поети ангажименти и възникнали задължения, осчетоводени по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ към 31.12.2016 г. в Държавната комисия по сигурността на информацията.	7
5	РД № 2.16.3 Работен документ за процедури по същество за проверка на отчетността на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ към 31.12.2016 г. в Държавната комисия по сигурността на информацията.	17