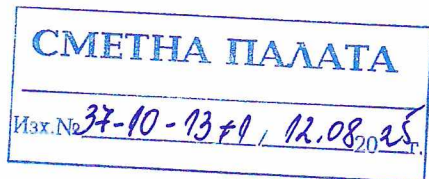




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ПЕТЪР ГРОШЛЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ПО
СИГУРНОСТТА НА ИНФОРМАЦИЯТА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГРОШЛЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400107025, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Държавната комисия по сигурността на информацията за 2024 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400107025**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Държавната комисия по сигурността на информацията за 2024 г.

София, 2025 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	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони 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	8

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДКСИ	Държавна комисия по сигурността на информацията
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт
ЦБ	Централен бюджет
ИС УДС	Информационна система за Управление на държавното съкровище

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ПЕТЪР ГРОШЛЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ДЪРЖАВНАТА
КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА
ИНФОРМАЦИЯТА

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Държавната комисия по сигурността на информацията (ДКСИ), състоящ се от баланс към 31 декември 2024 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 финансовото състояние на Държавната комисия по сигурността на информацията към 31 декември 2024 г. и за нейните финансови резултати от дейността и парични 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 Държавната комисия по сигурността на информацията 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 2025 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-070 от 02.06.2025 г. на Маргарита Николова, 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 финансовите 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 финансовия 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 във 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. Заключенията 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 финансовия 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 закони 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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. При финансовия одит на ГФО за 2023 г. на ДКСИ е установено, че за четири броя леки автомобили,¹ придобити през 2013 г. и 2014 г., признати по сметка 2051 „Леки автомобили“,² е определен остатъчен срок на годност³ по-голям от определения в Амортизационната политика срок за новопридобити нови леки автомобили.⁴

В раздел V „Определяне на срок на годност на амортизируемите активи“ от Амортизационната политика на ДКСИ е регламентирано, че веднъж годишно се преразглежда оценката за полезния срок на годност на дълготрайни материални и нематериални активи, и ако очакванията се различават значително от предишни оценки, полезният срок на годност следва да се коригира. В ДКСИ за периода от 2017 г. до 2023 г. не е преразглеждана оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи.

През 2024 г., със Заповед №З-353 от 04.10.2024 г. на председателя на ДКСИ, е определена комисия със задача да преразглежда оценката на полезния срок на годност на нефинансовите дълготрайни активи (НДА).⁵

В доклад № ДФ-290 от 28.10.2024 г., назначената комисия е потвърдила полезния срок на годност на НДА, който отговаря на действителното им състояние и не се налага промяна.

Следва от одитираната организация да се преразгледа определения остатъчен срок на цитираните НДА (автомобили), като се съобрази с максимално допустимия такъв, съгласно Амортизационната политика на одитираната организация.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на остатъчния срок на годност на наличните към 01.01.2017 г. активи, т. 25 от същото указание във връзка с т. 7.2 от СС № 4 „Отчитане на амортизациите“, съгласно която предприятието трябва периодично да преразглежда оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи, и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, полезният срок на годност следва да се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди, и във връзка с раздел V „Определяне на срок на годност на амортизируемите активи“ от Амортизационната политика на ДКСИ.

Допуснатото е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група „Бюджет“ се установи⁶, че във връзка с прилагане на схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски, на начислена основа не е

¹ с инв. №№ 28, 29, 2310 и 2710

² лек автомобил с инв. № 2310 е придобит 2013 г., останалите са придобити 2014 г.

³ за лек автомобил с инв. № 2310 – 12 г. за останалите – 13 г.

⁴ съгласно амортизационната политика на ДКСИ срока на годност за новопридобити нови леки автомобили е 10 г. Амортизационната политика и съответно сроковете на годност за новопридобити нови леки автомобили са променена през 2020 г. (Утвърдени са Вътрешни правила за амортизационната политика на ДКСИ, рег. № ВП-14/12.02.2020 г., изм. със заповед № 3-245/07.07.2021 г.).

⁵ Одитно доказателство № 01

⁶ Одитно доказателство № 02

съставена счетоводна операция по дебита на сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ в кореспонденция със сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“, в размер на 4 606 707 лв. На касова основа сумата е отчетена правилно по подпараграфи 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци (-)“ и 31-10 „Трансфери от/за ЦБ (+)“.

Не са спазени дадените от МФ указания с т. 59.2 от ДДС № 01 от 2003 г. относно отнасяне в края на отчетния период на текущо отчетената по съответните бюджети нетна сума на трансферите за поети осигурителни вноски и данъци по съответните сметки за трансфера от/за централния бюджет чрез прилагането на сметка за разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци.

При извършения финансов одит на ГФО на ДКСИ към 31.12.2024 г. неправилното отчитане е коригирано, като е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ в кореспонденция със сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“, в размер на 4 606 707 лв.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2024 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите на ДКСИ. Коригираните Баланс и Отчет за приходите и разходите са заредени в системата ИС УДС на МФ на 26.06.2025 г., и са представени в Сметна палата на 26.06.2025 г. с вх. № 37-10-5#2 от 26.06.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани два 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 № 260 от 30.07.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Държавната комисия по сигурността на информацията и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО 2.16-1 за извършена проверка по същество относно некоригираните неправилни отчитания установени при финансов одит на годишния финансов отчет към 31.12.2023 г. на ДКСИ	66
02	РД № ГФО 2.11-2.14-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК), в отчетна група „Бюджет“	13