



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400105119

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Държавната комисия по сигурността на информацията за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов 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
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДКСИ	Държавна комисия по сигурност на информацията
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНМА	Дълготрайни нематериални активи
ДСД	Други сметки и дейности

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

**ДО
Г-Н БОРИС ДИМИТРОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ПО
СИГУРНОСТ НА
ИНФОРМАЦИЯТА**

**Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет
Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Държавната комисия по сигурността на информацията, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран 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 консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Държавната комисия по сигурността на информацията към 31 декември 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ 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 консолидирания финансов 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

2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-051 от 24.04.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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 консолидиран 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 консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов 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 финансовия 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Два имота (в гр. Плевен и гр. Кърджали), използвани в дейността на „Специализирана куриерска служба“ (СКС), преминала през 2017 г. от Министерство на вътрешните работи, не са осчетоводени към 31.12.2018 г. в ДКСИ по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“¹.

За същите, в предходни години са извършени разходи, осчетоводени по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в размер на 8 518 лв. и са определени и осчетоводени разходи за амортизации в размер на 717 лв. (за 2017 г. и 2018 г.), т.е. балансовата им стойност към 31.12.2018 г. е в размер на 7 801 лв.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 16.12. от ДДС № 20 от 2004 г. относно осчетоводяване на получените ДМА за временно безвъзмездно ползване и изискването за осчетоводяване на активи по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., което 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. Извършени разходи за придобиване на земя за 2 514 884 лв., осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ са отчетени неправилно по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“, вместо по 54-00 „Придобиване на земя“².

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г.

2. Разграничими активи за 294 911 лв. (кухненско оборудване за 245 759 лв. и хладилни камери за 32 201 лв.), са осчетоводени неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 3020 „Материали“ (64 701 лв. - стелажи, работни маси, шкафове и др. с единични стойности под приетия в Счетоводната политика праг за признаване на активи) и по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ (230 210 лв. - хладилни шкафове, маси и др. с единични стойности над приетия в Счетоводната политика праг за признаване на активи, класифицирани като ДМА.)³.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активи по сметки в

¹ ОД №01 и 05

² ОД №01 и 05

³ ОД №01 и 05

съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и чл. 10 от Счетоводната политика на ДКСИ за определяне на стойностен праг за признаване на ДМА.

3. Към 31.12.2018 г. в ДКСИ са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в общ размер на 491 724 лв., като размера им е определен без да е взето предвид очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година.⁴

Не са спазени изискванията на т.19.7.3 и 19.7.5 от писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.

4. В Сметна палата не са представени на хартиен носител два комплекта от годишния финансов отчет на ДКСИ (последен - коригиран), с което не са спазени указанията на т.65 от писмо ДДС №08 от 2018 г. за представяне на два комплекта на ГФО⁵.

Към ГФО на ДКСИ към 31.12.2018 г. (последен коригиран) не са представени:

- декларация за идентичност на информацията от файловете на електронния носител с тези от хартиения носител, с което не са спазени указанията на т.65 от писмо ДДС №08 от 2018 г.

- декларация за идентичност на информацията от файловете на техническия носител с данните от счетоводната система и с предоставената на МФ, с което не са спазени указанията на т.21 от писмо ДДС № 08 от 2018 г. на МФ.

- декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни в оборотните ведомости, с което не са спазени указанията на съгласно т.79 от писмо ДДС № 08 от 2018 г. на МФ.

5. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г. в отчетна група ДСД не са отразени суми в показателите „Операции с чужди средства (нето)“ - 92 142 лв., „Наличности на парични средства в началото на отчетния период“ - 99 255 лв. и „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ - 7 113 лв.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл.26 от ЗСч за предпазливост и указанията дадени от министъра на финансите с т. 21 от ДДС № 08 от 2018г., относно изискването информацията от файловете на техническия носител да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.

6. В ГФО за 2017 г. не са направени оповестявания за възприетата счетоводна политика относно ДМА и ДНМА, отчетната стойност по видове провизии в началото и в края на периода и др.⁷

Не са спазени изискванията на т.12 от СС 16 Дълготрайни материални активи, т.10 от СС 38 Нематериални активи и т. 11 от СС 37 Провизии, условни задължения и условни активи.

⁴ ОД №02 и 05

⁵ ОД №03 и 05

⁶ ОД №04 и 05

⁷ ОД №03 и 05

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит е извършена корекция в данните на баланса, отчета за приходи и разходи и приложението към ГФО на ДКСИ за 2018 г.

Коригираният ГФО на ДКСИ за 2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата на 28.05.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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 проект на одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 217 от 18.07.2019 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:


(Цветан Цветков)

*Залпчена информация на основание чл.2 от ЗЗЛД

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	Проверка за счетоводно отчитане на придобити и отписани през годината дълготрайни материални активи (дебитните и кредитни обороти по сметки 2010, 2031, 2038, 2041, 2049, 2051, 2099), извършен преглед за преоценка и счетоводни записвания (сметка 7801), определени и осчетоводени разходи за амортизации (сметки 2414), разходи за придобиване на инфраструктурни обекти (сметка 6075 в отчетна група „Бюджет“ и сметки 2202 и 7609 в отчетна група ДСД). Паметна записка среща и интервю със ЗВО. Паметна записка среща и интервю с финансов контролор. Приложения.	216
02	Проверка на начисляването на провизии, в т.ч. сметки 4230, 6047 и 6048	13
03	Проверка на съответствието на елементите на ГФО, в т.ч. сметка 7511 и на извършените оповестявания	12
04	Проверка на правилното изготвяне на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Сборен ОКИ) с програмен продукт ACL.	6
05	Корекции - МО	7