



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция на България

Вх. № ЦУ 01/.....	1999
.....	24.06.2016г.

СМЕТНА ПАЛАТА	
изх. №	37-03.15 / 27.05 2016г.

ДО
Г-Н ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯ ЗА ОТНЕМАНЕ НА
НЕЗАКОННО ПРИДОБИТО
ИМУЩЕСТВО

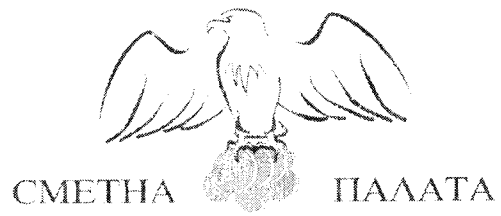
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕОРГИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100203116 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество, одитно становище и заверен ГФО за 2015 г.

Приложение: съгласно текста.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:


(Горица Грънчарова-Кожарева)



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

**на Годишния финансов отчет за 2015 г. на на Комисия за отнемане на незаконно
придобито имущество**

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад №, 0100203116 предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

20.05.2016 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Г. Грънчарова-Кожарева)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№0100203116

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на
Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одигирания ГФО.....	4
4. Обхват.....	4
II. Отговорност на ръководството на одигираната организация за финансовия отчет	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора.....	6
КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КОНПИ	Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество
МФ	Министерство на финансите
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз

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 2016 г. и в изпълнение на Заповед №ОД-01-02-031 от 15.03.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на 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 и отчета за приходите и разходите 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 приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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

Банкова гаранция за изпълнение по договор в размер на 3 738 лв., с изтекъл срок на валидност до 23.01.2015 г. не е отписана от задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Отклонението оказва влияние върху стойността на задбалансовите активи от баланса.

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

Не са констатирани отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

По време на одита се коригира уточнения план в Справката за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС за 2015 г. и в Справката за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средства от ЕС за 2015 г. по отношение на максималните размери на ангажиментите и задълженията за разходи, които могат да бъдат натрупани от Комисията през 2015 г.

В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, коригираните справки са представени в Министерство на финансите и Сметната палата, с писмо, вх. № 37-03-4 от 04.04.2016 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 2 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Г. Грънчарова-Кожарева)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Копие на писмо изх. № 37-00-468 от 29.12.2015 г. на МФ за корекция по бюджета и предложението на председателя на КОНПИ за извършване на корекцията – изх. ЦУ 01/4131 от 22.12.2015 г.; Копие на Заповед № РД 06-242-А от 15.12.2015 г. на председателя на КОНПИ за извършване на корекцията по бюджета. Макета на МФ за баланс 2015 г.	4
2	Копие на банкова гаранция за добро изпълнение от банка ДСК ЕАД за 3 738,21 лв. с изтекъл срок на валидност и извлечение от счетоводната система –дневник на сметка 9214	3