



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

**на Годишния финансов отчет за 2016 г. на Комисията за отнемане на незаконно
придобито имущество**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 226 от 13.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

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 2016 г. на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100205717, 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 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет за 2016 г. на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество се заверява ***без резерви***.

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 226 от 13.07.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100205717

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 226 от 13.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

СЪДЪРЖАНИЕ

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

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КОНПИ	Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕБРА	Система за електронни бюджетни разплащания
СЕС	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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-057 от 09.05.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество 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 финансов 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, доколкото 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. Получени средства за съдебни разноски в частта на изплатено юрисконсултско възнаграждение в размер на 18 521 лв., неправилно са отчетени в намаление на разходен подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по приходен подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“.¹

Не са спазени указанията дадени в т. 31.1 от ДДС № 09 от 2012 г. на МФ за

¹ Одитно доказателство № 1

възстановени съдебни разноски в частта на изплатено юрисконсултско възнаграждение.

С размера на отклонението е занижена стойността по показателите „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ и „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

2. Получено застрахователно обезщетение за автомобил в размер на 5 600 лв. неправилно е отчетено в намаление на разходен подпараграф 10-62 „Разходи за застраховки“, вместо по приходен подпараграф 36-11 „Получени застрахователни обезщетения за ДМА“.²

Не е спазена т. 7.14 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно която получените застрахователни обезщетения не представляват възстановяване на разход, а се отчитат като касов приход по приходен подпараграф 36-11 „Получени застрахователни обезщетения за ДМА“.

С размера на отклонението е занижена стойността по показателите „Постъпления от застрахователни обезщетения“ и „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

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

1. В КОНПИ неправилно са съставени счетоводни записвания за отпуснатите лимити в СЕБРА по сметки 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единната сметка“ и 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“. В резултат на това оборотите по посочените сметки са неправилно завишени с 2 022 792 лв.³

Не са спазени указанията дадени в т. 52.1 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно която при залагане и актуализиране на лимити в СЕБРА не се съставя счетоводно записване, тъй като още не е налице извършено плащане.

2. В счетоводната политика съществуват закрити сметки като 9931 „Разходи за стопанска дейност“, 9932 „Приходи от стопанска дейност“, 6932 „Липси и брак на дълготрайни активи“, 9201 „Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства от страната“, 9202 „Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства от чужбина“ и закрит подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси“.⁴

Счетоводната политика не е актуализирана с промените в СБО съгласно ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и промените в ЕБК съгласно ДДС № 13 от 2013 г. на МФ. Не е променен подхода за отчитане на средства от Европейския съюз по одобрени проекти, съгласно ДДС № 01 от 2015 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. В счетоводната политика на КОНПИ не е регламентиран реда за провизиране на вземанията. В резултат на това не са начислени провизии за 498 383 лв. върху несъбираеми вземания, с изтекъл срок на погасяване над 180 дни, по изпълнителни листа, издадени в полза на КОНПИ за възстановяване от насрещната страна по делото на съдебни разноски и юрисконсултско възнаграждение.⁵

Не са спазени указанията, дадени в т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

2. Просрочени вземания за 996 764 лв. не са осчетоводени по съответните сметки

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

от подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания“ от СБО.⁶

Не са изпълнени указанията на т. 111 от раздел XIV „Задбалансови активи и пасиви“ на Ръководството за прилагането на Сметкоплана на бюджетните предприятия, по отношение на отчетността на просрочените вземания.

3. При извършената проверка и анализ на представената от КОНПИ информация за поетите ангажименти, осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 31.12.2016 г. се установиха следните отклонения:

3.1. Поети ангажименти за разходи в отчетна група „Бюджет“ за 21 450 лв. не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е занижено.⁷

3.2. Реализирани ангажименти за разходи в размер на 234 234 лв. в отчетна група „СЕС“ не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в резултат на което салдото по сметката е завишено. Същите са балансово признати задължения, осчетоводени по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.⁸

Не са спазени указанията дадени в т. 1.4.1 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ, съгласно която балансово признато задължение не е ангажимент, а форма на реализация/изпълнение на ангажимент и т. 79 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, съгласно която по сметката се отчитат наличностите на поетите ангажименти, които са останали нереализирани към края на отчетния период.

4. Банкова гаранция за 3 738 лв. с изтекъл срок на валидност не е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“. Отклонението е установено при извършения одит на ГФО за 2015 г. на КОНПИ.⁹

Не е спазена т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2016 г. на МФ, коригираният баланс към 31.12.2016 г. се представи в Министерство на финансите и Сметната палата.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 226 от 13.07.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 6

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД 2.11-2.12 за проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група "Бюджет". Хронологичен опис за подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“, банково извлечение за получено застрахователно обезщетение, счетоводна справка за осчетоводеното застрахователно обезщетение.	13
02	РД 2.16-4 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в КОНПИ. Банкови извлечения, хронологичен опис на сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“.	17
03	РД 1.19-2 за документиране на полученото разбиране за одитираната организация.	4
04	РД 2.16-3 за процедури по същество на осчетоводените приходи по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ и на вземанията по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“ към 31.12.2016 г. в КОНПИ. Справка за начислените вземания, задължения и провизии в КОНПИ, мемориален ордер за взети коригиращи операции, писмо отговор от МФ № 37-00-175/05.06.2017 г. до КОНПИ за просрочените вземания и провизиране на вземанията, протокол № 748 от 31.05.2017 г. от заседание на КОНПИ за актуализиране на счетоводната политика.	26
05	РД 2.16-1 за процедури по същество по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажменти в отчетни групи "Бюджет" и "СЕС" в КОНПИ. Справка за договорните ангажменти, хронологичен опис на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“, хронологичен опис на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“, договори, фактура и приемо-предавателен протокол.	52
06	РД 2.26 за проверка на некоригирани отклонения от извършен финансов одит на ГФО на КОНПИ за 2015 г. Банкова гаранция реф. № 116DSK455 за добро изпълнение с изтекъл срок на валидност не отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и мемориален ордер за коригиране на отклонението.	5