



СМЕТНА ПАЛАТА

*г-н В. Георгиев - от извършен
за актуалните и информативни
процесите за обвързване*

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник-председател
на Сметна палата
31.03.2014г.

10.01.2014г.

АУДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество за 2013 г.

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество за 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100003114, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

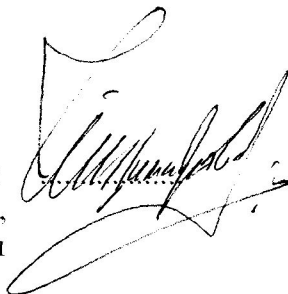
Независимо одитно становище

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 (КОНПИ) към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на КОНПИ за 2013 г. се заверява **без резерви**.

Дата 21.03.2014 г.

Проверил и одобрил:
Йорданка Димитрова,
Директор на дирекция
„Финансови одити“



Ръководител на одитен екип:
(Невена Балахурова, главен одитор)





ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата

31.03.2014г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100003114

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество за 2013 г.

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на годишния финансов отчет.....	4
4. Обхват.....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен отчет.....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация.....	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора.....	5
КОНСТАТАЦИИ	
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

Ръководител на одитния екип:


/подпис/ 2

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

КОНПИ	Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество
ЗОПДНПИ	Закон за отнемане в полза на държавата на незаконно придобито имущество
МФ	Министерство на финансите
СП	Сметна палата
НАП	Национална агенция по приходите
ЦБ	Централен бюджет
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
МЗ	Материални запаси
МОЛ	Материално отговорно лице
МСВОИ	Международните стандарти на Върховните одитни институции
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ЕБК	Единната бюджетна класификация
СЕБРА	Система за единни бюджетни разплащания
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИ	Отчет за касово изпълнение
ДМС	Допълнително материално стимулиране
ПКО	Приходен касов ордер
ПМС	Постановление на Министерския съвет
РМС	Решение на Министерския съвет
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
РКО	Разходен касов ордер

Ръководител на одитния екип:


подпис

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-031 от 19.02.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на КОНПИ за 2013 г.

3. Елементи на одитираният годишен финансов отчет: Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество (КОНПИ), който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33) ;
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки, разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове 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 СБП и параграфи от ЕБК за одитираната година.

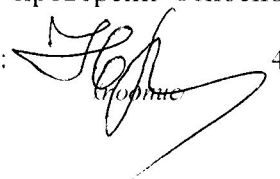
4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- 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 приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно

Ръководител на одитния екип:



съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума (лв.)
1.	Актив/Пасив на баланса	3 880 328
2.	Задбалансови активи	930 808
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	5 928 208
4.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	3 550
5.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	2 %

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 не съдържа съществени отклонения, независимо дали те 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 принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции (МСВОИ). 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 в финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторите са взели под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия 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.

Ръководител на одитния екип:



5

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

Формата, съдържанието, изготвянето и представянето на ГФО и приложенията към него са в съответствие с нормативните изисквания.

При извършения анализ и проверка на данните, отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета на КОНПИ и баланса за 2013 г. се установи, че извършените стопански операции са отчетени правилно, при спазване изискванията на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2013 г., Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) за 2013 г. и указанията, дадени от МФ.

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

Не са установени отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

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

В края на годината със счетоводна операция от 31.12.2013 г. кредитното салдо по сметка 7591 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица” в размер на 303 322 лв. неправилно е прехвърлено директно по кредита на сметка 7511 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ”, вместо да се осчетоводят по кредита на сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци”. Не е приложен редът за отчитане на операциите по схемата за централизирано разплащане на данъците върху доходите на физически лица от бюджетните предприятия съгласно §25, ал. 4 от ЗДБРБ за 2013 г., съгласно указания на МФ ДДС № 16/27.12.2013 г.¹

Установеното отклонение е съществено по стойност, но не оказва влияние на ГФО, тъй-като се отнася за една и съща група счетоводни сметки – група 75 „Трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки” от Сметкоплана на бюджетните предприятия за 2013г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Няма отклонения, коригирани по време на одита.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за КОНПИ и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

В подкрепа на констатациите е събрано 1 брой одитно доказателство, което 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, стая 915).

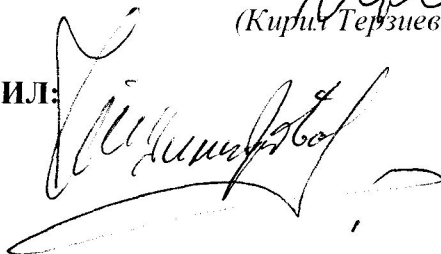
Одитен екип:

1. 
(Невена Балхурова, главен одитор)

2. 
(Кирил Терзиев, старши одитор, втора степен)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити”



¹ Одитно доказателство № 1

Ръководител на одитния екип:


Инициал