



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100202320

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото
имущество за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

БНБ	Българска народна банка
ГФО	Годишен финансов отчет
ДАНС	Държавна агенция „Национална сигурност“
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
ЗСч.	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КПКОНПИ	Комисия за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериален дълготраен актив
НФДА	Нефинансов дълготраен актив
РМС	Решение на Министерски съвет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
СОТИР ЦАЦАРОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ЗА
ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА
КОРУПЦИЯТА И ЗА ОТНЕМАНЕ
НА НЕЗАКОННО ПРИДОБИТОТО
ИМУЩЕСТВО

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество, състоящ се от баланс към 31 декември 2019 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 Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество към 31 декември 2019 г. и за нейните резултати от дейността и паричните ѝ 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 одити на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество 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.

Обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на Обяснителната записка към годишния финансов отчет, в която по подходящ начин е посочено, че активи отнети в полза на държавата не са заведени счетоводно в ЗПКОНПИ.¹ Съгласно разпоредбите на глава тринадесета, раздел II от ЗПКОНПИ, компетентен орган по управление на отнетото имущество е Междуправителствения съвет /Съвета/ за управление на отнетото имущество. Комисията ежесечно уведомява Съвета за влезлите в сила съдебни решения за отнемане в полза на държавата на незаконно придобитото имущество. Съветът предлага на Министерския съвет да предостави за управление на бюджетни организации и общини за изпълнение на техните функции отнетото по реда на този закон имущество или да възложи продажбата му. Имуществото, за което е взето решение за продажба от Министерски съвет, се продава от Националната агенция за приходите.

По смисъла на ЗПКОНПИ органите и субектите, които имат отношение по управлението и разпореждането с отнетото имущество, са Междуправителствения съвет, Министерския съвет на Република България и Националната агенция за приходите. След изпращане на комплектованата преписка на Съвета по чл. 166, ал. 3 от ЗПКОНПИ, Комисията не получава информация за приетите решения за разпореждане с отнетото имущество.

Съгласно указанията, далени в т. 16.10 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, т. 47 от Ръководството по прилагане СБП и т. 14 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, съхраняваните конфискувани и придобити като обезпечение активи се отчитат по сметки от гр. 33 „Конфискувани активи и придобито имущество от обезпечения“ в отчетна група „ДСД“ до момента на тяхното разпределение или продажба.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-023 от 04.05.2020 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

¹ Одитно доказателство № 1

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 във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази

модифицирано мнение. Заключение 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 съществени 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. Парични средства в размер на 1 366 796 лв., с наложени обезпечителни мерки, преведени на 21.06.2019 г. по открита на основание чл. 127 от ЗПКОНПИ сметка за чужди средства в БНБ, за обслужване на заповорирани суми от обезпечителни производства, са осчетоводени два пъти. Веднъж правилно по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и втори път неправилно по сметка 9130 „Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление“. Допуснато е неправилно осчетоводяване на една и съща парична сума едновременно по балансова и задбалансова сметка.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч. за вярно и честно представяне на информацията във финансовите отчети.

2. Приети за съхранение и пазене на основание чл. 160, ал. 1 от ЗПКОНПИ, моторни превозни средства (2 бр.) на обща стойност 198 270 лв., не са осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“.³

Не са спазени указанията, дадени в т. 108 от Ръководството по прилагане СБП за отчитане на всички чужди активи, съхранявани на отговорно пазене.

3. Приети за съхранение и пазене в банков сейф в БНБ на основание чл. 160, ал. 1 от ЗПКОНПИ, 20 000 броя поименни акции на обща стойност 200 000 лв. не са осчетоводени по сметка 9130 „Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление“.⁴

Не са спазени указанията, дадени в т. 108 от Ръководството по прилагане СБП за отчитане всички чужди активи, съхранявани на отговорно пазене, както и активи подлежащи на управление или разпределение.

4. Недвижим имот (апартамент в гр. София, ж.к. Люлин) отнет от ДАНС и предоставен на КПКОНПИ по реда на ПМС № 69 от 04.05.2018 г.,⁵ с балансова стойност в размер на 40 294 лв., не е осчетоводен по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. за текущо начисляване на сделки и други събития в момента на тяхното възникване и на чл. 24 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети и указанията, дадени в т. т. 20.6.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за отчитане на активи в един и същи отчетен период от прехвърлителя и получателя.

5. Недвижим имот (стаи №№ 205 и 207 в сграда в гр. Добрич, ул. „Независимост“ № 5, ет. 2) отнет от областен управител на област Добрич и предоставен на КПКОНПИ по реда на РМС № 509 от 26.08.2019 г. и РМС № 658 от 02.08.2012 г., с балансова стойност в размер на 16 365 лв., не е осчетоводен по сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Заповед № ДС-17-00004 от 22.04.2019 г. на Областен управител на област София, Договор № 20-40 от 31.05.2019 г. между ДАНС, Областна администрация на област София и КПКОНПИ, ППП от Вх. № ЦУ 01/18292 от 30.08.2019 г., АЧДС № 07654/10.11.2010 г.

⁶ Одитно доказателство № 2

активи от към бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. за текущо начисляване на вноски и други събития в момента на тяхното възникване и на чл. 24 от ЗСч. за върно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети и указанията, дадени в т. т. 20, б. 7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за отчитане на активи в един и същи отчетен период от прехвърлителя и получателя.

6. Валидни към 31.12.2019 г. банкови гаранции и застрахователна полица на обща стойност 169 998 лв., обезпечаваша изпълнението по сключени договори, не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁸

Не са спазени указанията, дадени в т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ, за отчитането на получени в бюджетните предприятия банкови гаранции.

7. Публични вземания по влезли в сила наказателни постановления с наложени глоби от Комисията, в качеството ѝ на държавен орган по силата на ЗПКОНПИ, общо в размер на 20 000 лв., не са осчетоводени по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и като приход по сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. за текущо начисляване на приходите и указанията, дадени в т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г. за публичните вземания.

8. Наказателни постановления и решения с наложени глоби от Комисията, в качеството ѝ на държавен орган по силата на ЗПКОНПИ, които са в процедура на обжалване, общо в размер на 235 234 лв. не са осчетоводени по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.¹⁰

Не е спазен принципа за текущо начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

9. При попълването на таблица „Provisions-2019“ – „Справка за провизии на вземания и корективи на пасиви към 31.12.2019 г.“ в макета на баланса е допусната техническа грешка като провизираните публични вземания в размер на 89 730 лв. са нанесени на шифър 1076 „Други вземания“, вместо по шифър 1071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“.¹¹

Не е спазена т. 31 от раздел V от указанията за попълване на данните по баланса в макета на МФ.

10. Разходи общо в размер на 9 860 лв. за ел. енергия и мобилни услуги, отнасящи се за м. ноември и декември 2019 г., които са платени през м.01.2020 г., не са осчетоводени по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ или 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. и указанията, дадени в т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за текущо начисляване на разходите.

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитно доказателство № 3

⁹ Одитно доказателство № 4

¹⁰ Одитно доказателство № 4

¹¹ Одитно доказателство № 4

¹² Одитно доказателство № 5

11. Обезщетение за оставане без работа по изпълнителен лист от 02.04.2019 г., в размер на 5 946 лв., е осчетоводено неправилно по сметка 6042 "Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения", вместо по сметка 6095 "Разходи за санкции и неустойки в страната".¹³

Не е спазено указанието, дадено в т. 19.4 на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за дължимите от бюджетното предприятие обезщетения на персонала поради неправомерни действия.

12. В обяснителната записка към ГФО на КПКОНПИ за 2019 г.:¹⁴

- не е оповестена информация за: активи, отнети в полза на държавата; имущество с наложено обезпечение; балансова стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба и отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА и НМДА.

- неправилно е оповестена информация за увеличение на вземанията на КПКОНПИ за 2019 г. спрямо 2018 г. в размер на 948 707 лв. като „увеличение на наложените санкции от КПКОНПИ“, вместо да се оповести, че ръстът на вземанията се дължи на авансови предоставени суми на доставчици.

Не са спазени изискванията на т. 19.1 б. "в" от НСС № 1, т. 12, б. б. „е“ и „ж“ от НСС № 16 и т. 10, б. „з“ от НСС № 38.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В КПКОНПИ не са утвърдени вътрешни правила за пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции, свързани с:

- обезпечените активи и активи, отнети в полза на държавата по ЗПКОНПИ;¹⁵
- вземанията и приходите от административни глоби и санкции, които Комисията налага в качеството си на държавен орган по силата на ЗПКОНПИ.¹⁶

Не е спазен чл. 13 от ЗФУКПС като не са въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният Баланс и Отчет за приходите и разходите към 31.12.2019 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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.

¹³ Одитно доказателство № 6

¹⁴ Одитно доказателство № 7

¹⁵ Одитно доказателство № 1

¹⁶ Одитно доказателство № 4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 228 от 07.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....

(Цвета Цетков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД ГФО 2.16.3 за процедури по същество на сметки за чужди средства и дейности по принудително изпълнение и конфискация в отчетна група „ДСД“ на КПКОНПИ към 31.12.2019 г.;	6
1.1	Писма от дирекция „Управление на обезпеченото имущество“ изх. № ЦУ 01-8102 от 22.05.2020 г. и изх. № ЦУ 01-8197 от 26.05.2020 г., Справка за имущество с наложено обезпечение и справка за отнетото в полза на държавата имущество (на диск); писмо изх. № ЦУ 01-8003 от 20.05.2020 г. от КПКОНПИ до МФ, писмо отговор от МФ Изх. № 37-00-163 от 28.05.2020 г., писмо изх. № ЦУ 01-9319 от 11.06.2020 г. от КПКОНПИ до МФ, писмо отговор от МФ Изх. № 37-00-183 от 18.06.2020 г., документи за запорирана сума по изпълнително дело и преведена по банковата сметка за чужди средства на КПКОНПИ, МО № 62/31.12.2019 г. за извършена корекция в осчетоводяването на запорираната сума; МО № 67/31.12.2019 г. за извършена корекция за осчетоводяване на чужди активи, съхранявани от КПКОНПИ;	19
2	РД ГФО 2.15.1 за процедури по същество на салдата по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“ и 2032 „Жилищни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ на КПКОНПИ;	7
2.1	Заповед № ДС-17-00004 от 22.04.2019 г. на Областен управител на област София, Договор № 20-40 от 31.05.2019 г. между ДАНС, Областна администрация на област София и КПКОНПИ, ППП с Вх. № ЦУ 01/18292 от 30.08.2019 г., АЧДС № 07654/10.11.2010 г., Писмо Изх. № ДжС-17-4 от 22.10.2019 г. от Областен управител на област Добрич, АПДС № 5634 от 14 март 2019 г., МО № 57/31.12.2019 г., МО № 60/м.12.2019 г.;	16
3	РД ГФО 2.16.2 за процедури по същество на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2019 г. в КПКОНПИ;	3
3.1	Копия на банкови гаранции и застрахователна полица, обезпечаващи изпълнението по договори, МО № 58/31.12.2019 г. за извършена корекция;	10
4	РД ГФО 2.16.7 за извършени тестове на контрола и за процедури по същество на вземанията и приходите от административни глоби и санкции в КПКОНПИ към 31.12.2019 г.;	5
4.1	Писмо изх. № ЦУ-01-8233/26.05.2020 г. от дирекция „Конфликт на интереси“, писмо изх. № ЦУ-01-8435/28.05.2020 г. от дирекция „Публичен регистър“, Решение за конфликт на интереси, НП, аналитична оборотна ведомост на сметка 4301, дневник на сметка 7090, МО № 63, 64 и 65/31.12.2019 г. за извършени корекции;	51
5	РД ГФО 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година;	7
5.1	МО 59/31.12.2019 г. за корекции, фактури за разходи за 2019 г., неосчетоводени в ГФО 2019 г., аналитична счетоводна справка за	16

	сметки 4010 и 4971;		
6	РД ГФО 2.16.6 за извършена проверка по същество относно начислени и изплатени възнаграждения по трудови правоотношения на средствата за работни заплати на служителите за месеците април, юли, октомври и декември 2019 г. в КПКОНПИ;	7	
6.1	МО за сметка 6042, изпълнителен лист от 02.04.2019 г., МО 66/31.12.2019 г. за извършена корекция;	5	
7	Констативен протокол от 03.06.2020 г. за оповестяването в ГФО за 2019 г. на КПКОНПИ.	1	