



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400106321**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Държавната комисия по сигурността на информацията за 2020 г.

София, 2021 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 закони 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	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

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 сигурността на информацията
МФ	Министерство на финансите

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н БОРИС ДИМИТРОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ПО
СИГУРНОСТТА 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 2020 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 2020 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД 04-01-063 от 25.05.2021 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 дължащи 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 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 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 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 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

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. През 2020 г., в отчетна група „Бюджет“, във връзка с прекласифициране на активи, неправилно признати по съответните счетоводни сметки за дълготрайни материални активи, е допуснато използването на сметки от групи 69 „Намаление на нетни активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетни активи от други събития“, вместо да се използва директна кореспонденция между сметките за ДМА, признати в същата отчетна група. В резултат на това са завишени салдата по сметки от групи 69 „Намаление на нетни активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетни активи от други събития“, както следва:

- по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с 335 152 лв. (по балансовата стойност на активите), в кореспонденция със сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ (по отчетна стойност), вместо чрез директна кореспонденция¹ в същата отчетна група;

- по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с 335 152 лв. (по балансова стойност) в кореспонденция със сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ и 2099 „Други ДМА“ (по отчетна стойност), вместо кореспонденция чрез директна кореспонденция² в същата отчетна група.³

За коригиране на неправилните отчитания е приложен метода на „червено сторно“, след което са съставени записвания по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ чрез директна кореспонденция между тях.

¹ сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ и 2099 „Други ДМА“

² сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“

³ ОД 02

Не са спазени изискванията на т. 16.22 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ относно прекласификацията на активи.

2. Актив собственост на комисията (трафопост), с отчетна стойност към 31.12.2020 г. в размер на 76 892 лв., признат в отчетността на ДКСИ в предходен отчетен период, за който е налице директно извличане на икономическа изгода и контрол върху същия, както и ограничен достъп в потреблението на изгодите от други лица, е признат неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

За коригиране на неправилното отчитане активът е прекласифициран по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на грешки от минали години, както следва:

- в отчетна група ДСД, за отписване от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ по отчетна стойност в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по балансова стойност и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ със стойността на акумулираната амортизация;

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ по балансова стойност, в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по балансова стойност и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ с акумулираната амортизация. При прекласифициране на актива не са настъпили събития обосноваващи промяна на параметрите на амортизационния му план.

Не са спазени дадените указания на МФ в Тема № 8 на Коментари по методологически въпроси относно счетоводното отчитане на активи, които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на отделната бюджетна организация и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на тяхната текуща бюджетна дейност, да се отчитат в отчетна група „Бюджети“ по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

3. При извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи, към 31.12.2020 г. се установиха следните неправилни отчитания:

3.1. Налице е несъответствие, в размер на 60 062 лв., между балансовата стойност на дълготрайните активи по баланса на организацията и тяхната балансова стойност, отразена в обобщения амортизационен план. Допуснатото несъответствие е следствие на грешка (от повторно осчетоводен мемориален ордер за амортизация за м. август 2020 г.), като неправилно е допуснато повторно осчетоводяване на разходи за амортизации по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“. В резултат на неправилното отчитане е занижена балансовата стойност на активите, отразена в баланса на одитираната организация.

Неправилно повторно отразената в счетоводната система сума, в размер на

⁴ ОД 02

60 062 лв., е сторнирана чрез способа на „червено сторно“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.

3.2. В ДКСИ през 2020 г., без наличие на документална обосновааност, на събития или на новопостъпила информация, водещи до промени в някой от параметрите на активите (в резултат на което се очаква съществена промяна на разхода за амортизации или неговото разпределение по години), за активи придобити преди 2020 г., амортизацията е изчислена на база полезен срок⁵ и/или остатъчна стойност, съгласно Амортизационната политика в сила от 01.01.2020 г. В амортизационния план за 2020 г. неправилно и без основание е извършена промяна в сроковете и/или остатъчната стойност на активи, придобити преди 2017 г., определени и документирани в протокол на комисия от 2018 г.⁶ Срокът на годност и остатъчната стойност, регламентирани с Вътрешните правила за амортизационна политика в сила от 01.01.2020 г., е следвало да се прилагат единствено за придобитите през 2020 г. и след това нови активи, при спазване на изискванията на ДДС № 5 от 2016 г. на МФ и СС 4 „Отчитане на амортизациите“.⁷

Не са спазени изискванията на т.т. 46 и 65 от ДДС 5 от 2016 г. на МФ относно наличие на събития и на новопостъпила информация, водещи до промени в някой от параметрите на активите и определянето на един и същ срок на активи при първоначалното определяне на остатъчния срок на годност.

3.3. За новопридобити през 2020 г. активи, амортизацията е изчислена на база полезен срок на годност, различен от утвърдения с Амортизационната политика в сила от 01.01.2020 г., поради грешно заложиени години на полезен живот и грешно калкулиране в използвания от ДКСИ модул „Дълготрайни активи“ към счетоводния продукт на оставащия брой месеци към 31.12.2020 г.⁸,

На основание на извършен анализ и преглед на амортизируемите активи в амортизационния план на ДКСИ, е изготвен коригиран амортизационен план за 2020 г. и са съставени коригиращи счетоводни записвания.

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 05 от 2016 г. относно постигане на ефективно внедряване на необходимите промени в счетоводната система при договарянето с доставчици на счетоводен софтуер и информационни системи.

Не са спазени параметрите за амортизация на активите, заложиени във Вътрешните правила за амортизационна политика на ДКСИ, в сила от 01.01.2020 г.

⁵ от определения полезен срок с АП от 2020 г. са извадени годините в експлоатация преди 01.01.2017 г.

⁶ назначена със заповед на председателя

⁷ ОД 01

⁸ Пример: придобита през 2020 г. компютърна конфигурация с инвентарен номер 30814 и въведена в експлоатация на 02.03.2020 г. е посочена в амортизационния план с полезен живот 6,25 г. и оставащ брой месеци към 31.12.2020 г. - 66 месеца. В приложението към амортизационния план на ДКСИ в сила от 01.01.2020 г. полезният срок е 6 г. и оставащият срок към 31.12.2020 г. следва да е 63 месеца.

Придобит през 2020 г. актив юпиес с инвентарен номер 30815 и въведен в експлоатация на 06.03.2020 г. е посочен в амортизационния план с полезен живот 10 г. и оставащ брой месеци към 31.12.2020 г. - 114 месеца. В приложението към амортизационния план на ДКСИ в сила от 01.01.2020 г. полезният срок е 10 г. и оставащият срок към 31.12.2020 г. следва да е 111 месеца

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания и не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на амортизациите и класифициране на дълготрайните активи, съобразно спецификата на дейността на Комисията.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2020 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите. Коригираните Баланс и Отчет за приходи и разходи на ДКСИ са представени и въведени в информационната система на Министерството на финансите, съгласно протокол от 15.07.2021 г. и са входирани в Сметната палата на 16.07.2021 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 319 от 10.09.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Държавната комисия по сигурността на информацията и един за Сметната палата.

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	РД ГФО-2.27 Тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	236
02	РД ГФО 2.15-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции, за които е установено значително изменение в салдата и оборотите спрямо салдата и оборотите от предходния отчетен период -сметки: 6021, 6992, 2101, 4261 и 7992 в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група ДСД сметки 2202 и 4831	61