



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100105322**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Комисията за защита от дискриминация за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
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 – други констатации при одита на финансовия отчет	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗСч.	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КЗД	Комисия за защита от дискриминация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ДОЦ. Д-Р АНА ДЖУМАЛИЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА ОТ
ДИСКРИМИНАЦИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Комисията за защита от дискриминация, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Комисията за защита от дискриминация към 31 декември 2021 г. и за нейните финансови 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

...^{*}

^{*} Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

...*

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 финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Комисията за защита от дискриминация 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 квалифицирано 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-053 от 20.06.2022 г., изменена със Заповед № ОД-01-01-080 от 05.07.2022 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.

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

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

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 финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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 в финансовия отчет, независимо дали длъжници 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята 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 финансовият 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 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 законови и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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 обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. Влезли в сила решения с наложени административни глоби и санкции от комисията в качеството ѝ на държавен орган по силата на Закон за защита от дискриминация, общо в размер на 15 300 лв., не са осчетоводени като публични вземания 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“.¹

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

2. Решения с наложени административни глоби и санкции от комисията в качеството ѝ на държавен орган по силата на Закона за защита от дискриминация, които са в процедура на обжалване, общо в размер на 20 450 лв., не са осчетоводени по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. за признаване на събитията в момента на тяхното възникване.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

3. Закупени 9 броя мобилни телефони със значителна по размер отстъпка са изписани неправилно на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и заведени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ с платената сума в размер на 3 793 лв., вместо да се осчетоводят по справедлива стойност за 17 507 лв. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и разликата между справедливата и действително платената сума в размер на 13 714 лв. по сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2.7 от ДДС № 20 от 2004 г. за закупуване на активи със значителна по размер отстъпка.

4. Реализирани ангажименти за разходи и такива по изтекъл договор за услуги, общо в размер на 21 440 лв., не са отписани по дебита на сметка 9200 ”Поети ангажименти за разходи-наличности” в отчетна група „Бюджет“, в резултат на което салдото по сметката е завишено.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и в раздел X от ДДС № 14 от 2013 г., за задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.

5. В отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Cash Flow) на КЗД към 31.12.2021 г. събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от Европейския съюз в размер на 27 817 лв. са въведени неправилно в раздел Ж. „Операции с финансови пасиви“, показател „Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)“, вместо в раздел З. „Нето-разчети и операции“, показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ в колона „Бюджет – отчет 31.12.2021 г.“ със знак „минус“ и в колона „Сметки за средства от Европейския съюз – отчет 31.12.2021 г. със знак „плюс“.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч. и указанията, дадени в т. т. 8 и 9 за попълване на файла на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, като елемент от ГФО за 2021 г. съгласно т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В КЗД не са утвърдени вътрешни правила за пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции, свързани с вземанията и приходите от административни глоби и санкции, които комисията налага в качеството си на държавен орган по силата на Закона за защита от дискриминация.

Не са спазени разпоредбите на чл. 13 от ЗФУКПС като не са въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс/ОПР/ОКИ) към 31.12.2021 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

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

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 № 290 от 08.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисията за защита от дискриминация и един за Сметната палата.

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 2.16.1 за извършени тестове на контрола и за процедури по съществуване на вземанията и приходите от административни глоби и санкции в КЗД към 31.12.2021 г.	6
1.1	Справката за издадените решения от КЗД, с наложени глоби и санкции по реда на ЗЗД през 2021 г., писмо № 12-11-1300/24.06.2022 г., писмо № 12-11-1301/24.06.2022 г., писмо № 12-11-1346/01.07.2022 г. от дирекция АПО в КЗД, решение № 614/02.07.2021 г., решение № 445 /11.05.2021 г., решение № 231 /17.02.2021 г., хронологични записи на сметка 7090, МО от м.12.2021 г. за извършена корекция;	28
2	КП № 2.2.1 от 01.07.2022 г. от извършена проверка на дълготрайните материални активи в КЗД;	1
2.1	Платежно нареждане от 17.08.2021 г., фактура № 0058300751 от 12.07.2021 г. на БТК ЕАД, приемо-предавателен протокол № 82249826 от 12.07.2021 г., одобрена докладна записка от 01.07.2021 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 2049, МО от м.12.2021 г. за извършена корекция;	8
3	РД ГФО 2.16.2 за процедури по съществуване на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи в КЗД към 31.12.2021 г.	4
3.1	Договор с БТК ЕАД №21/21.12.2020 г., БТК ЕАД № 20/26.11.2021 г., фактури от БТК ЕАД и ОМВ България ООД, аналитична оборотна ведомост към 31.12.2021 г. на сметки 9200, 4010 и 4971, МО от м.12.2021 г. за извършена корекция;	72
4	РД ГФО 2.17.1 за сравняване на информацията от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Cash Flow) с отчетите за касови изпълнение (Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-ДЕС и Б-3 с код 33 (ДСД) на КЗД към 31.12.2021 г.	4
5	...*	
6	...*	
7	...*	

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.