



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400102919**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на 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	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия 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	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СП	Сметна палата
КПНРО	Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори
СЕС-КСФ	Сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства – Кохезионния и структурните фондове към Националния фонд

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

**ДО
ПРОФ. ОГНЯН СИМЕОНОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН
НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ
ОДИТОРИ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, състоящ се от баланс към 31 декември 2018 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 публичен надзор над регистрираните одитори към 31 декември 2018 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 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 финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-029 от 25.03.2019 г. на Цветан Цветков, 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 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 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 такава 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 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 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 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 законови 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 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 финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2018 г., в Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, в общ размер на 28 585 лв. без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения за следващата година, което е по характер.

2. В КПНРО в отчетна група „Бюджет“, по два договора за предоставяне на услуги, по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ са осчетоводени поети, а по дебита на сметката реализирани ангажименти в размер на 4 956 лв., въпреки че реализираните в действителност са 4 130 лв.²

Не е спазено изискването на т. 1.6. от писмо ДДС № 04 от 2010 г. на МФ, където наличен ангажимент към определена дата представлява поетият ангажимент, без реализираната/изпълнената част от него.

С размера на неправилното отчитане (826 лв.) е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

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. При извършен анализ и проверка за съответствие на информацията между Отчета за касовото изпълнение на бюджета, Отчета за сметките за средствата от Европейския съюз – форми Б-3, Б-3 код 98 (СЕС-КСФ) и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства (макет Total_Cash_Report) към 31.12.2018 г., се установи несъответствие на Показателите от отчетна група (СЕС-КСФ), както следва:

- Разходи за издръжка - нефинансови позиции, в размер на 38 480 лв.;

¹ ОД № 03

² ОД № 01

- Трансфери между бюджетни организации (нето), в размер на 42 783 лв.;
- Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове, в размер на 4 303 лв., които суми не са отразени в част Cash-Flow-2018 на Total_Cash_Report към 31.12.2018г.³

Не са спазени указанията на т.1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите, за правилно представяне на информацията в макет „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства“ (Total_Cash_Report).

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2018 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства“ (Total_Cash_Report) на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Коригираният отчет е представен в МФ и в СП на 16.04.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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 № 115 от 30.05.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и един за Сметната палата.

³ ОД № 02

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01.	РД за проверка и анализ на поетите и възникнали ангажименти за разходи по договорите и тяхното правилно отчитане и приложения (РД № ГФО-2.15-5)	23
02.	Проверка на консолидирания отчет - Total_Cash_Report 2018 с програмен продукт ACL и приложения (РД № ГФО-2.16-3)	7
03.	РД за извършена проверка за съответствие с указанията на МФ на счетоводните операции, свързани с начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, в това число счетоводни сметки 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ в Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) (РД № ГФО-2.25)	6