



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100106519**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Комисията за защита от дискриминация за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	4
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	6
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	6
Коригирани неправилни отчитания.....	6
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
КЗД	Комисия за защита от дискриминация

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
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

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Комисията за защита от дискриминация, 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 защита от дискриминация към 31 декември 2018 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й 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 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 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-0-01-065 от 19.06.2019 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 основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита 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 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 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 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 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 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

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. В отчетна група „СЕС“, в резултат на техническа грешка в оборотната ведомост по макета на Министерството на финансите, представена в Сметна палата са нанесени неправилни крайни салда, които не са идентични с данните от счетоводната база на КЗД, както следва:

- салдото по сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" е завишено с 245 230 лв.;

- салдото по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ е завишено с 7 881 лв.;
- салдото по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ за постъпили и разходвани средства е завишено с 253 110 лв.;
- салдото по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ е завишено с 245 230 лв.;
- салдото по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“ е завишено с 220 078 лв.;
- салдото по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ е занижено с 220 078 лв.;
- салдото по сметка 6041 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по служебни правоотношения“ е завишено с 13 904 лв.;
- салдото по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ е завишено с 15 124 лв.;
- салдото по сметка 6043 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал“ е завишено с 4 764 лв.;
- салдото по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ е занижено с 3 020 лв.;
- салдото по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ е завишено с 280 747 лв.;
- салдото по сметка 7591 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ е завишено с 3 023 лв.;
- салдото по сметка 7595 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ е завишено с 3 019 лв.;
- салдото по сметка 7598 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ е завишено с 7 880 лв.;
- салдото по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ е завишено с 280 747 лв.;
- салдото по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ е завишено с 280 747 лв.¹

Не са спазени указанията на т. 21 от ДДС № 08 от 2018 г. за идентичност на информацията от файловете на техническия носител, представен в Сметна палата с тази от счетоводната система и с тази, предоставена на Министерство на финансите.

2. В отчетна група „Бюджет“ салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 31.12.2018 г. е занижено с 36 217 лв., поради начисляване на поети ангажименти по три договора за услуги само за една година, вместо за целия срок на договорите².

Не са спазени указанията, дадени с т. 1.2 от ДДС № 4 от 2010 г. на Министерство на финансите, съгласно която стойност на ангажимента представлява стойността, посочена в съответния договор, както и указанията, дадени с т. 79 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, съгласно която по сметката се отчитат наличностите на поетите ангажименти, които са останали нереализирани към края на отчетния период.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

3. След извършена обезценка на нематериални дълготрайни активи в края на 2017 г., амортизационният план към 01.01.2018 г. не е актуализиран по отношение залагане на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи, както и преизчисляване на първоначално определената амортизационна норма, в резултат на което начислената амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ е занижена с 6 062 лв. и по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ е занижена с 13 971 лв.³

Не са спазени изискванията на т.53 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 8 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригирания баланс към 31.12.2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

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 № 295 от 15.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисията за защита от дискриминация и един за Сметната палата.

³ Одитно доказателство № 3

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	Баланс към 31.12.2018 г., представен в Сметна палата, Оборотни ведомости по ОП Добро управление и ОПРЧР, извлечени от счетоводната база данни, Коригиран баланс към 31.12.2018 г.	12
02	Договори №№ 25/26.09.2018 г., 6/06.12.2018 г. и 17/31.07.2018 г.; РД № 2.16; Аналитична ведомост на сметка 9200.	30
03	Амортизационни планове към 31.12.2018 – стар и коригиран.	45