



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100104516

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Комисия за защита на личните данни**

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|---|---|
| за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. ... | 1 |
| на..... | 1 |
| Част първа..... | 4 |
| I. ВЪВЕДЕНИЕ..... | 4 |
| 1. Правно основание за извършване на одита..... | 4 |
| 2. Предмет на одита..... | 4 |
| 3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет..... | 4 |
| 4. Обхват..... | 4 |
| II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...5 | |
| III. Отговорност на одитора..... | 5 |
| Част втора: КОНСТАТАЦИИ..... | 6 |

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|------|---|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Дирекция държавно съкровище |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЕС | Европейски съюз |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| КСФ | Кохезионен и Структорните фондове |
| МФ | Министерство на финансите |
| ОКИБ | Отчет за касово изпълнение на бюджета |
| ОПАК | Оперативна програма административен капацитет |
| СБО | Сметкоплан на бюджетната организация |
| СЕС | Средства от Европейски съюз |
| УО | Управляващ орган |

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № 01-01-045 от 22.03.2016 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Комисия за защита на личните данни за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;

- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;

- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната

система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора: КОНСТАТАЦИИ

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Авансово изплатени разходи за застраховка, в размер на 6 817 лв. и за абонамент за вестници и списания, в размер на 4 553 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6203 „Разходи за застраховане“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“ за текущата година, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹

Не са спазени изискванията на т. 29 от писмо ДДС № 06 от 2009 г. на МФ и на т. 28 от писмо ДДС № 03 от 2009 г. на МФ.

Отклонението оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/ намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

Неверифицирани разходи по проект от ОП „Административен капацитет“ в размер на 2 809 лв. са неправилно сторнирани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група СЕС и са прехвърлени по същата сметка в отчетна група „Бюджет“. Въз основа на счетоводните записвания със същата сума е намален показателят „IV. Прехвърляне/трансфер на ангажименти“ в отчетна група СЕС. Неверифицираните разходи не са осчетоводени по сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“.²

Не са спазени указанията, дадени в т. 24 от ДДС № 1 от 2015 г. и на т. 89 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

2. Здравни осигуровки в размерна 72 670 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 05-52 „Осигурителни вноски от работодатели за Учителския пенсионен фонд“, вместо по подпараграф 05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели“.³

Не е спазена ЕБК.

3. Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодателя в размер на 35 051 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели“, вместо по подпараграф 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели“.⁴

Не е спазена ЕБК.

4. В отчетна група СЕС-КСФ са налични равни салда в размер на 49 939 лв. по сметки 1001 „Разполагам капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“,

¹Одитнодоказателство №№ 2 и 3

²Одитнодоказателство №№ 5, 6 и 7

³Одитнодоказателство № 1

⁴Одитнодоказателство № 1

чийто сбор е равен на нула. Салдата са в резултат на приключване на изпълнението на два проекта по ОПАК. Не е приложена процедурата за приключването на посочените сметки по реда на т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г., с което тези сметки не са занулени.⁵

Не са спазени указанията на т. 29 от ДДС № 6 от 2013 г.

По време на одита са взети допълнителни счетоводни записвания за приключването на сметки 1001 „Разполагам капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.

В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2015 г. на министъра на финансите, коригираният ОКИ към 31.12.2015 г. е представен⁶ в Министерство на финансите и Сметна палата.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Комисия за защита на личните данни и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

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.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Горилия Грънчарова-Кожарева)



⁵Одитнодоказателство № 4

⁶Писмовх.№ 37-14-1 от 29.03.2016 г. в СП и писмовх. № 37-00-80 от 28.03.2016 г. в МФ

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|----------|---|----------------------|
| 1. | РД-2.11-2.14 Проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки и параграфи | 16 |
| 2. | Извлечения от счетоводната система на КЗЛД, отчети № 177 и 174, фактура № 15.А.44444, сметка № 15522929 | 15 |
| 3. | РД-2.16 Тестове на контрола и процедури по същество | 4 |
| 4. | РД-2.26 Проверка на годишното приключване с приложения МО | 42 |
| 5. | РД-2.27 Процедури по същество | 4 |
| 6. | Аналитична справка по сметка 9200 | 3 |
| 7. | Синтетична справка за сметка 9804 | 2 |