




СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:


Цветан Цветков,
заместник – председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100017811

за извършен одит и заверка на Годишния финансов отчет за 2010 г.
на институцията на омбудсмана на Република България

София, 2011 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Част първа ВЪВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1. Основание за извършване на одита | 4 |
| 2. Предмет на одита | 4 |
| 3. Одитиран период | 4 |
| 4. Цели на одита | 4 |
| 5. Критерии за оценка | 4 |
| 6. Обхват на одита | 5 |
| 7. Същественост | 5 |
| Част втора КОНСТАТАЦИИ | 5 |
| Раздел I Годишен отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2010 г. | 5 |
| 1. Съответствие на приходите и разходите, отчетени за 2010 г. на касова основа с отчетените излишък/дефицит и съответствието на дефицита/излишъка с отчетените операции с финансови активи и пасиви. | 5 |
| 2. Приходи по бюджета на институцията на омбудсмана на Република България | 5 |
| 3. Разходи по бюджета на институцията на омбудсмана на Република България | 6 |
| 4. Съпоставка на отчетността на касова и начислена основа | 8 |
| 5. Трансфери | 8 |
| 6. Операции с финансови активи и пасиви | 8 |
| 7. Окомплектоване на ГФО с всички задължителни за прилагане елементи - съответствие на формата, съдържанието и представянето му с нормативните изисквания (ДДС № 10 от 29.12.2010 г. и ДДС № 12 от 29.12.2010 г.) | 9 |
| Раздел II Баланс и оборотна ведомост към 31.12.2010 г. | 9 |
| 1. Съответствие на начален баланс за 2010 г. с краен баланс за 2009 г. | 9 |
| 2. Годишно приключване на начислена основа | 9 |
| 3. Счетоводно отразяване на разликата (увеличение/намаление) между начален и краен баланс в актива на баланса | 10 |
| 4. Счетоводно отразяване на разликата (увеличение/намаление) между начален и краен баланс в пасива на баланса | 10 |
| 5. Счетоводно отразяване на договорните ангажименти | 11 |
| Раздел III Годишна инвентаризация за 2010 г. в омбудсмана на Република България | 11 |
| 1. Наличие и прилагане на вътрешни правила и политики за възлагане и извършване на инвентаризациите в институцията на омбудсмана на Република България | 11 |
| 2. Възлагане, извършване и осчетоводяване на резултатите от извършената на инвентаризация през отчетния период. | 12 |
| Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 13 |
| Опис на одитните доказателства | 14 |

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|------|---|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Дирекция Държавно съкровище |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ЗО | Закон за омбудсмана |
| ЗСП | Закон за Сметната палата |
| ЗСч. | Закон за счетоводството |
| ЗУДБ | Закон за устройство на държавния бюджет |
| ИБСФ | Извънбюджетни сметки и фондове |
| МС | Министерски съвет |
| МФ | Министерство на финансите |
| ПМС | Постановление на Министерски съвет |
| ПРБК | Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити |
| РКО | Разходен касов ордер |
| ЦБ | Централен бюджет |

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Дейността на институцията омбудсман е уредена чрез Закона за омбудсмана (ЗО), приет на 23.05.2003 г. и влязъл в сила на 01.01.2004 г. Омбудсмана е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити (ПРБК), съгласно чл. 7 от ЗО. Адресната регистрация е София, ул. „Г. Вашингтон“ № 22.

Омбудсман на РБ от 13.04.2005 г. и през одитирания период до 19.10.2010 г. е Гишо Гочев Ганев, а от 20.10.2010 г. и в настоящия момент е Константин Любенов Пенчев.

Заместник-омбудсман през одитирания период е Яшар Шабан Хаджимустафа.

Началник на отдел „Финансово-счетоводен и стопански“ и главен счетоводител през одитирания период е Ваня Ангелова Симеонова.

1. Основание за извършване на одита

Одитът на ГФО за 2010 г. на омбудсмана се извърши на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), раздел I, т. 28 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2011 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-178 от 04.07.2011 г. на заместник- председателя на Сметната палата - Цветан Цветков.

2. Предмет на одита

Годишния финансов отчет (ГФО) за 2010 г. на омбудсмана.

3. Одитиран период

От 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

4. Цели на одита

4.1. Да се оцени законосъобразността на събирането, разходването и отчитането на публичните средства и имущество в одитирания обект.

4.2. Да се оцени достоверността, законосъобразността и редовността на финансовия отчет, както и на включената в него финансова и нефинансова информация във връзка със заверката на отчета.

4.3. Да се оцени влиянието на констатираните при изпълнението на одитната задача грешки и нередности върху потребителите на информацията от финансовия отчет.

5. Критерии за оценка

При одита и заверка на ГФО на институцията на омбудсмана са използвани следните критерии за оценка:

5.1. Законово определени стандарти за изпълнение на дейностите по събирането, разходването и отчитането на бюджетните и други публични средства, включително и имуществото.

5.2. Наличие на правила и процедури за разходването и отчитането на бюджетните и други публични средства.

5.3. Надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация.

5.4. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на одитирания обект.

5.5. Грешки и нередности във финансовия отчет.

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

6. Обхват на одита

Одитната задача обхвана:

Годишен отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2010 г., баланс и оборотна ведомост към 31.12.2010 г. и годишна инвентаризация в институцията на омбудсмана.

7. Същественост

7.1. Определените като съществени по стойност области и дейности са:

7.1.1. По приходите

7.1.1.1. Приходи от наеми на имущество

7.1.1.2. Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина

7.1.2. По разходите

7.1.2.1. Други вознаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения

7.1.2.2. Разходи за външни услуги

7.2. Определена област за одитиране, съществена по естество (характер) е :

Редът за възлагане и извършване на годишни инвентаризации, гарантиращ изпълнението на общата и вътрешна нормативна уредба, пълнотата и счетоводното отразяване на резултатите.

7.3. Определени области за одитиране, съществени по смисъл (контекст) са:

7.3.1. Предоставени аванси на контрагенти по договори по които Омбудсмана е възложител.

7.3.2. Наличие на мотивирани основания за възлагане на задачи договори по извънтрудови правоотношения на външни изпълнители и служители на институцията на омбудсмана извън служебните им задължения и отчитане на извършеното от тях.

7.3.3. Възлагане на външни услуги.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

I. Годишен отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2010 г.

1. Съответствие на приходите и разходите, отчетени за 2010 г. на касова основа с отчетените излишък/дефицит и съответствието на дефицита/излишъка с отчетените операции с финансови активи и пасиви.

1.1. Бюджетът на институцията на омбудсмана е определен с ПМС № 324 от 30.12.2009 г. в размер на 2 128 000 лв. за общо разходи, целият размер на които е от субсидии от Централния бюджет (ЦБ).

1.2. С извършени от Министерството на финансите (МФ) корекции през отчетния период утвърденият план става 13 721 лв. за приходи и 2 261 721 лв. за разходи.¹

1.3. При съпоставка на отчетените за 2010 г. приходи в размер на (+) 15 121 лв. и разходи за (-) 2 261 228 лв., резултата е (-) 2 246 107 лв. Съпоставен с отчетените по параграф 31-00 „Трансфери (субсидии) между ЦБ и други бюджети - получени субсидии от ЦБ” в размер на (+) 2 246 107 лв., резултата възлиза на нулев дефицит/излишък и съответно нулеви операции с финансови активи и пасиви.

2. Приходи по бюджета на институцията на омбудсмана.

2.1. Приходи от наеми на имущество

¹ Одитно доказателство № 1

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

Отчетеният приход от 1 447 лв. не е планиран по бюджета на институцията на омбудсмана за отчетния период. Получен е от наем на апартамент, собственост на институцията на омбудсмана.

Собствеността на апартаментата е придобита с Акт за държавна /частна/ собственост № 02493 и Заповед № РД-04-074 от 07.07.2008г. на Областен управител на Област София.

Апартаментът е предоставен под наем с Договор № РД-108-04-074 от 08.07.2008 г. за управление на недвижим имот - частна държавна собственост. Наемът е определен съгласно оценителен протокол от 10.07.2008 г., неразделна част от протокол, съставени от комисия, назначена със Заповед № РД-11 от 09.07.2008г. на омбудсмана.

2.2. Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от други международни организации

Отчетеният приход от 13 721 лв. е планиран по бюджета на омбудсмана за 2010 г. на основание договор от 17 ноември 2008 г. между омбудсмана на Република България и международната организация на Франкофонията, за подготовка и отпечатване на материали от международни прояви и други дейности на омбудсмана.

Помоща е предоставена на два транша, в общ размер на 13 721 лв.

Сумата е преведена по набирателната сметка на институцията. След дадено указание от МФ, в отговор на запитване от страна на омбудсмана, сумата е прехвърлена от набирателната по бюджетната сметка на омбудсмана и е отчетена по приходен параграф 46-50 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от други международни организации“.²

Отчетените от омбудсмана приходи за 2010 г. са документално обосновани чрез договорна обвързаност с контрагентите по тях.

3. Разходи от бюджета на институцията на омбудсмана

3.1. Възлагане и заплащане на вознаграждения по извънтрудови правоотношения

През одитирания период общият размер на платените вознаграждения по извънтрудови правоотношения е 138 808 лв.

3.1.1. От договорите за възлагане на работа по извънтрудови правоотношения с плащания през одитирания период само един е със служител на институцията на омбудсмана, а останалите са с външни изпълнители.

Избора на договоряне по извънтрудови правоотношения изисква мотивирано обосноваване на необходимостта от привличане на такива изпълнители, като в мотивите се изложат, както липсата на административен капацитет за служебно изпълнение на задачите, така и качествата и възможностите на предлаганите изпълнители. Наличието на писмено мотивиране се изисква съгласно чл. 4, ал. 3 на Закона за счетоводството (ЗСч.) за „документална обоснованост на стопанските операции и факти“. Практиката през голямата част от одитирания период е в несъответствие с това изискване, като всички извънтрудови правоотношения са договорени по устно предложение на главния секретар на институцията и решение на омбудсмана.

3.1.2. Всички отчети са с резолюция за приемане, като за една част има приемо-предавателни протоколи, но липсват експертни становище по оценка на тяхната пълнота и обоснованост.

3.1.3. Всички представени за проверка досиета на договори за извънтрудови правоотношения не съдържат анализи и разчети (показатели или изисквания) от които да е видно как е определено договорното вознаграждение. Основанията на възложителя за определяне размера на вознагражденията липсват и в договорите. Това договоряне и плащане е в несъответствие с посочените текстове от ЗСч. и с изискването определено с чл. 10, ал. 1 от Закона за устройството на държавния бюджет – „спазване принципите на

² Одитно доказателства № 2

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

законосъобразност, икономичност, ефективност, ефикасност и публичност”, в частта за икономичност и ефикасност.

3.1.4. Два от договорите от 22.07.2010 г. са с един и същ предмет, без в тях да е посочено, че предмета по тях ще се изпълнява в съавторство от външен изпълнител и служител на институцията на омбудсмана.

3.1.5. В изпълнение на препоръка на Сметната палата от одит на финансовото управление за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г., от началото на 2011 г. е преустановено договарянето по извънтрудови правоотношения.³

3.2. Възложени от омбудсмана външни услуги.

3.2.1. Наетата за нуждите на институцията на омбудсмана сграда е с годишен наем за 2010 г. от 904 741 лв. (от които 50 000 са останали като задължение за 2011 г.). При бюджет от 2 261 228 лв., частта на наема е 40 на сто.

От наличните към 31.12.2010 г. договорни ангажименти в размер на 2 761 657 лв. 98 на сто или 2 714 224 лв. е ангажимент за наем на сградата до 31.12.2013 г.

3.2.2. За предоставяне на подходяща сграда на институцията многократно са отправяни искания до Министерски съвет (вх. № 18.00-83 от 22.04.2005 г.; изх. № 03-08-221 от 23.08.2005 г.; вх. № 08.10-3 от 15.01.2007 г., последното от които с изх. № 5 от 10.01.2011 г. и е предприета мярка, в изпълнение на препоръка от одит на Сметната палата за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.). Отправяни са искания и до други държавни ведомства, като Министерство на регионалното развитие и благоустройството и областният управител на област София.

3.2.3. Външни услуги, свързани с медийно партньорство и предоставяне на програмно време са възлагани без анализи и експертни мотивирани предложения, което е в несъответствие с изискването на чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството за „документална обосновааност на стопанските операции и факти” и с чл. 10, ал. 1 от Закона за устройството на държавния бюджет – „спазване принципите на законосъобразност, икономичност, ефективност, ефикасност и публичност”, в частта за икономичност и ефикасност.

В изпълнение на препоръка на Сметната палата от одит на финансовото управление за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г., от началото на 2011 г. е преустановено договарянето за медийно, информационно и PR обслужване. Преустановените договорни отношения са станали веднага след встъпването в длъжност на настоящият омбудсман, чрез поредица от писмени предизвестия за това, както следва:

3.2.3.1. Писмо изх. № 265 от 22.10.2010 г. (два дни след встъпване в длъжност) до изпълнителният директор на телевизия „ЕВРОПА”, на които през 2010 г. по изпълнени договорни ангажименти са платени 111 200 лв.

3.2.3.2. Писмо изх. № 266 от 22.10.2010 г. до „ЕКИП НЮЗ” ЕООД, на които през 2010 г. по изпълнени договорни ангажименти са платени 10 080 лв.

3.2.3.3. Писмо изх. № 269 от 25.10.2010 г. до ДАРИК РАДИО, на които през 2010 г. по изпълнени договорни ангажименти са платени 141 000 лв.


3.2.3.4. Писмо изх. № 269 от 25.10.2010 г. до „ХЕЛТ” ООД (на които през 2010 г. по изпълнени договорни ангажименти са платени 12 192 лв.), „БЪЛГАРСКО НАЦИОНАЛНО РАДИО” и „ФОКУС - НУНТИ” ЕООД (на които през 2010 г. по изпълнени договорни ангажименти са платени 18 000 лв.).

3.2.3.5. Писмо изх. № 331 от 11.12.2010 г. до „СПЕЦИАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА СИГУРНОСТ” ООД (на които през 2010 г. по изпълнени договорни ангажименти са платени 8 400 лв., както и 8 400 лв. авансово през 2009 г.).

3.2.3.6. На 21.12.2010 г. е подписано споразумение за прекратяване на сключения на 27 ноември 2009 г. договор с „Кота 97” ООД, поради частичното му неизпълнение от страна на „Кота 97” ООД.⁴

³ Одитно доказателство № 3

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

Прекратяване на несъответстващата със законовоопределени изисквания и принципи практика за договоряне на разходи по извънтрудови правоотношения в края на 2010 г., както и прекратяване на външни услуги без документиран разчети за ползата от тях, извършено от настоящия омбудсман от началото на 2011 г., е добро управленско решение по отношение прилагане на принципа за икономичност, ефикасност и ефективност на бюджетните разходи.

Многото на брой сигнали до МС и други държавни ведомства, за необходимостта от подходяща за институцията сграда, до настоящия момент не води до намиране на подходяща държавна сграда или по-ефикасен вариант на наемни отношения, които да удовлетворяват нуждите на институцията.

4. Съпоставка на отчетността на касова и начислена основа

При съпоставка на сумите по счетоводни сметки и параграфи се установи разлика от 2 012 лв. Разликата е отчетена в повече на касова основа по параграф 02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала" спрямо осчетоводената сума по сметка 6044 „Разходи за извънтрудови възнаграждения“ и се дължи на начислен през предходния период данък върху дохода на физическо лице по договор за извънтрудови правоотношения, платен през януари 2010 г.

По останалите параграфи от ОКИБ и смеки взаимовръзките са спазени.

5. Трансфери

Взаимовръзките между счетоводните сметки, параграфи и подпараграфи за отчитане на трансферите са с една разлика от 162 932 лв. между осчетоводените на начислена основа получени трансфери (субсидии) от ЦБ и размера на отчетената субсидия на касова основа.

Разликата се дължи на това, че в края на отчетния период не е взета счетоводна операция със сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски“ и сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“ за трансферите от/за Националния осигурителен институт.

По време на одита, разликата е откоригирана с взета счетоводна операцията и на основание т. 28 от указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 12 от 29.12.2010 г. се корегира ГФО и изпрати съгласно предвидения ред на МФ и Сметна пала⁵

6. Операции с финансови активи и пасиви

При проверката на операциите с финансови активи и пасиви за съответствие на отчетеното по счетоводни сметки и съответстващите им параграфи се установи, че началното салдо на сметка 5013 „Набирателна банкова сметка в лева“ в размер на 13 721,25 е в несъответствие с подпараграф 95-01 (+) „остатък в левове по сметки от предходния период (+)“.

Проверката установи, че началното салдо по сметка 5013 „Набирателна банкова сметка в лева“ представлява предоставени средства на омбудсмана на РБ от международната организация на Франкофонията, за подготовка и отпечатване на материали от международни прояви и други дейности на омбудсмана, съгласно договор от 17 ноември 2008 г. Сумата е преведена по набирателната сметка на институцията. След получен от МФ отговор на запитване от страна на омбудсмана, преведената сума е прехвърлена от набирателната по бюджетната сметка в СЕБРА на омбудсмана и отчетена правилно по приходен подпараграф 46-50 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от други международни организации“.⁶

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

7. Окомплектоване на ГФО с всички задължителни за прилагане елементи - съответствие на формата, съдържанието и представянето му с нормативните изисквания (ДДС № 10 от 29.12.2010 г. и ДДС № 12 от 29.12.2010 г.)

7.1. В съответствие с указанията, дадени с писмото – указание ДДС № 12 от 2010 г. на МФ, по време на одита в срок е представен коригиран Баланс на институцията на омбудсмана на Републикан България към 31.12.2010 г., с приложения към него коригирани оборотни ведомости.

Коригираният Годишен финансов отчет за 2010 г. на институцията на омбудсмана на Република България съдържа изискващите се елементи, съгласно т. 15 от Заповед № ЗМФ 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

7.2. В съответствие с указанията, дадени с ДДС № 12 от 2010 г., в срок е представен първоначалният баланс на институцията на омбудсмана на Република България към 31.12.2010 г., с приложение към него.

7.3. Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2010 г. на институцията на омбудсмана на Република България е изготвен в съответствие с указанията на министъра на финансите, дадени с писмо ДДС № 10 от 2010 г.

7.5. В обяснителната записка към отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, в частта на анализа на приходите не са упоменати вътрешните и външните фактори, оказали влияние за събиране на приходите, тъй-като по бюджета за отчетната година приходи не са планирани. В частта на анализа на разходите не са посочени резултатите, постигнати при усвояване на средствата, каквито са изискванията на точка 7 от ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ.

II. Баланс и оборотна ведомост към 31.12.2010 г.

1. Съответствие на начален баланс за 2010 г. с краен баланс за 2009 г.

1.1. Балансовите стойности по раздели групи и статии в крайния баланс на предходната 2009 г. съответстват на балансовите стойности в разделите, групите и статиите в началния баланс за 2010 г. По раздели равните стойности в двата баланса за всички отчетни групи са както следва:

В Актива на баланса: Раздел А „Нефинансови активи” – 1 529 867 лв.; раздел Б „Финансови активи” – 240 589 лв.; Сума на актива – 1 770 456 лв.; Задбалансови активи – 160 967 лв.

В Пасива на баланса: Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия” – 1 542 005 лв.; раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди” – 228 451 лв.; Сума на пасива – 1 770 456 лв. Задбалансови пасиви – 2 596 116 лв.

1.2. Спазено е изискването на чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – отчетният период е третиран счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период.⁷

2. Годишно приключване на начислена основа

2.1. При годишното приключване на счетоводните сметки на институцията на омбудсмана на Република България за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г. е спазен реда, определен в т. 59 от писмо – указание ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите.

2.2. По време на одита е констатирано, че не е взета счетоводна операция за сумата от 162 932,38 лв., представляваща разпределените суми на трансфери за поети осигурителни

⁷ Одитно доказателство № 7

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

вноски, за отнасянето им от сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски” по сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет”.

Съгласно предвидена възможност в т. 28 от писмо-указание ДДС 12 от 29.12.2010 г. на МФ е извършена корекция на баланса след осчетоводяване на съответната операция.⁸

Коригирания баланс е внесен в Сметната палата с писмо вх. № 46-00-2 от 12.07.2011 г.

3. Счетоводно отразяване на разликата (увеличение/намаление) между начален и краен баланс в актива на баланса

3.1. Нефинансови активи

3.1.1. Компютри, транспортни средства, оборудване - 21 183 лв. в увеличение.

През отчетната година е извършена покупка на нов сървър и архивиращо устройство със завеждането на които балансовата стойност по статия „Компютри, транспортни средства, оборудване” е увеличена.

Заведените активи през отчетния период по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” са на стойност 23 787,74 лв., а отписаните в резултата на бракуване активи са на стойност 2 604,59 лв.

3.1.2. Материали, продукция, стоки, незавършено производство - 14 514 лв. в намаление.

Заведените активи през отчетния период по сметки от подгрупа 302 „Материали” са за закупено гориво за служебни автомобили, закупени канцеларски материали и закупени други материали на обща стойност 4 645,01 лв. Изписаните от склад активи са - гориво за служебни автомобили, канцеларски материали и други материали на обща стойност 19 159,38 лв.

3.2. Финансови активи.

3.2.1. Предоставени аванси - 204 575 лв. в намаление.

Балансовият резултат е намален в резултат на предоставени нови аванси на контрагенти в малки размери и осчетоводяването на разход на предоставените в предходни периоди аванси на контрагенти в по-големи размери.

Месечно са отчитани на разход аванси, предоставени за абонаментно обслужване, за популяризиране дейността на омбудсмана, чрез предоставяне на медийно време, за доставяне на интернет, за обслужване на компютърните системи и др.

През отчетната година са платени аванси общо в размер на 27 093,44 лв., а са осчетоводени на разход преведените през предходни периоди аванси в размер на 231 667,90 лв.

3.3. Задбалансови активи - 1 199 лв. в увеличение.

Увеличението се дължи на заведени активи, предоставени безвъзмездно от мобилен оператор на стойност 1 957,00 лв., и на отписани активи в резултат на установен брак в размер на 758,00 лв.

4. Счетоводно отразяване на разликата (увеличение/намаление) между начален и краен баланс в пасива на баланса

4.1. Пасиви и приходи за бъдещи периоди

4.1.1. Задължения към доставчици - 103 385 лв. в намаление

През 2010 г. са погасени задължения към доставчици общо в размер на 153 384,60 лв., а остатъка за погасяване през 2011 г.е в размер на 50 000 лв. (част от наема за ползваната от институцията сграда).

4.1.2. Други краткосрочни задължения - 12 691 лв. в намаление

⁸ Одитно доказателство № 8

Задълженията са намалени в резултат на: прехвърлени от разчетна сметка за чужди средства в приходна сметка за помощи от международни организации на 13 677,12 лв., сторниране на начислен разход от 2009 г. в размер на 899,31 лв. (от общо 14 576,43 лв.), и на начислени разходи за 2010 г., платени през 2011 г. в размер на 1 884,99 лв..

4.1.3. Провизии за задължения - 44 945 лв. в намаление.

Провизираният през 2009 г. неизползван отпуск до 2009 г., платен в по-голямата си част през 2010 г. е в размер на 58 476,47 лв., а провизирания неизползван отпуск до края на 2010 г. е в размер на 13 531,43 лв.

Извършените корекции в увеличение и намаление на стойностите по статии на баланса през отчетната 2010 г., съответстват на взетите счетоводни операции в институцията на омбудсмана на Република България.⁹

5. Счетоводно отразяване на договорните ангажименти

5.1. От общия размер на наличните договорни ангажименти на омбудсмана към 31.12.2010 г. в размер на 2 761 657 лв., 98 на сто или 2 714 224 лв. са поетите договорни ангажименти за наем по двугодишен договор за ползване на сградата в която се помещава институцията омбудсман.

5.2. При съпоставка на предоставената от одитирания обект информация за платените през отчетния период суми за външни услуги по извънтрудови правоотношения спрямо общите договорни суми по тези сделки не се установи наличие на неосчетоводени задбалансово договорни ангажименти.

По договор за външна услуга със социологическа агенция „Сова-5” АД от 01.12.2009 г. на обща стойност 24 000 лв., от които през 2010 г. са платени 4 800 лв. се установи, че разликата от 19 200 лв. е платена на 07.12.2009 г. (пореден № 2 за датата), т.е. към 31.12.2010 г. няма наличен договорен ангажимент.

5.3. По договорите за извънтрудови правоотношения

5.3.1. По Договор ДФ-0 от 04.01.2010 г. се установи, че разликата между общата стойност от 7 200 лв. и платената през 2010 г. сума от 5 400 лв. не е наличен договорен ангажимент към 31.12.2010 г. поради отказ от страна на омбудсмана (като възложител) да приеме отменената работа като съответстваща на възлагането.

5.3.2. По договор от 25.11.2008 г. със Стоян Атанасов на обща стойност от 10 000 лв. са платени 558 лв. с които договорното задължение е прекратено, поради което към 31.12.2010 г. по договора няма наличен договорен ангажимент.

Размера на наличните към 31.12.2010 г. договорни ангажименти по контрагенти на омбудсмана на Р.Б. съответства на кредитното салдо по задбалансова счетоводна сметка 9200 „Поети задължения по договори”, което е 2 761 657 лв.¹⁰

III. Годишна инвентаризация за 2010 г.

1. Наличие и прилагане на вътрешни правила и политики за възлагане и извършване на инвентаризациите в омбудсмана.

Процедурите за извършване на инвентаризация в омбудсмана са регламентирани в Регламенти за провеждане на годишна инвентаризация в омбудсмана са определени в Правилника за счетоводната отчетност в институцията омбудсман. В раздел втори, т. 4 „Видове счетоводни документи”, пункт 4.1. Счетоводни документи за отчитане на дълготрайните активи” накратко е описано съставянето и съдържанието на: протокол за бракуване на дълготраен актив, инвентаризационен опис и сравнителна ведомост за инвентаризацията на дълготраен актив и индивидуален картон за предоставени материални активи.

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитно доказателство № 10

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

Посоченото регламентиране е недостатъчно, тъй-като не съдържа текстове, които да осигуряват пълнотата на инвентаризациите и спазването на изискванията на ДДС № 20 от 14.12.2004 г. за преглед и обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Не са регламентирани с вътрешни парвила и процедурите по инвентаризиране на финансовите активи и пасиви.

По време на одита е изготвен и утвърден график за извършване прегледи за оценка на нефинансовите дълготрайни активи, обезценки и инвентаризации.

За процедурите, с които ще се изпълнят изискванията на нормативно регламентираните процеси (ДДС № 20 от 2004 г.на МФ) за преглед, обезценка и инвентаризация е необходимо да се допълнят и актуализират вътрешните правила на институцията на омбудсмана в частта за възлагане и извършване на инвентаризациите и счетоводно отразяване на резултатите от тях.

2. Възлагане, извършване и осчетоводяване на резултатите от извършената инвентаризация през отчетния период.

2.1. Възлагане и извършване на инвентаризацията през 2010 г.

2.1.1. Всички обекти за инвентаризиране са определени със Заповед № РД-24 от 08.12.2010 г. на омбудсмана с изключение на неприключилите към 31.12.2010 г. разчетни взаимоотношения с контрагенти.

Инвентаризационните описи са подписани само от членовете на комисията, без МОЛ, който е подписал сравнителните ведомости, с което е приел резултатите от извършените инвентаризации.

Не са издавани заповеди за начина на унищожаване на бракуваните активи.

Не са изготвяни обяснителни записки (доклади, докладни записки) за извършената инвентаризация. Резултатите от инвентаризацията са докладвани устно на ръководителя.

2.1.2. Прегледи за оценка на нефинансови дълготрайни активи и обезценка на активи.

До извършвания одит и заверка на ГФО за 2010 г. на институцията на омбудсмана на Р.Б. не са прилагани изискванията на т. 16.21., първоначално и впоследствие на т. 16.24. от писмо-указание ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, както следва:

2.1.2.1. За извършване на първоначален преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДМА и извършване на корекции в стойностите им в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които към момента се водят тези активи.

2.1.2.2. Считано от 2005 г., при изпълнено изискване на т. 16.21. и в изпълнение на изискването на т. 16.24. от ДДС № 20 от 2004 г., бюджетните предприятия е следвало да извършват най-малко веднъж на две години преглед на ДМА. Омбудсмана започва своята дейност през месец юли 2005 г., като активите са придобивани впоследствие.

2.2. Осчетоводяване на резултата от извършените инвентаризации

Сумите по сравнителни ведомости за съпоставка на резултатите от инвентаризациите със балансовите счетоводни данни съответстват на салдата по съответните счетоводни сметки от оборотната ведомост към 31.12.2010 г. Всички класове активи са инвентаризирани, с изключение на неприключилите разчетни взаимоотношения на омбудсмана на РБ към 31.12.2010 г.¹¹ *Непълното прилагане на регламентираните процеси относно извършването на инвентаризации и прегледи за оценка на нефинансови дълготрайни активи са довели до пропуски в инвентаризирането на разчетните*

¹¹ Одитно доказателство № 11

взаимотношения и неизвършване на изискванията се прегледи за оценка на нефинансовите активи и обезценката им впоследствие при установена необходимост в резултат на прегледите.

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Годишния финансов отчет за 2010 г. на институцията на омбудсмана на РБ е изготвен, окомплектован и представен в Сметната палата за заверка в определените с указанията на министъра на финансите срокове. По време на одита е извършена корекция на отчета в частта на оборотната ведомост, която в съответствие с т. 28 от писмото – указание на ДДС № 12 от 29.12.2010 г. е представена на 12.07.2011 г.

2. Прилаганите вътрешни правила, регламентиращи счетоводната дейност не са актуализирани през последните години (Счетоводната политика е от 2005 г.) и е наложително привеждането им в съответствие с ежегодно даваните с писма – указания на МФ насоки за бюджетните процеси по съставянето и отчитането на бюджетите. Правилника за счетоводната отчетност в институцията омбудсман е от 2006 г. В изпълнение на препоръка от одит на финансовото управление за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г. са актуализирани Правилата за изграждане на системи за финансово управление и контрол в омбудсмана на РБ, които със Заповед № РД – 11 от 27.01.2011 г. влизат в сила от 01.01.2011 г. и Вътрешни правила за работната заплата, влезли в сила от 01.01.2011 г.

3. Двете отчетности, на касова основа и на начислена основа са без необосновани различия в равенствата и взаимовръзките между счетоводни сметки и параграфи/подпараграфи.

4. В някои случаи представените разработки по извънтрудови правоотношения, предмет на договаряне не се документират в съответствие с нормативните изисквания – липсват мотивирани предложения за липса на административен капацитет и необходимост от договаряне по извънтрудови правоотношения.

5. Възлагани са външни услуги с пропуски в документирането – липсват мотивирани предложения за възлагане и разчети за ефекта от изпълнението на тези услуги.

6. Инвентаризацията в омбудсмана е извършена през 2010 г. за всички активи, но без неприключените разчетни взаимоотношения.

7. Прегледа за оценка на нефинансовите активи по реда на т. 16.21. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. в институцията на омбудсмана на РБ не е извършен до края на одитирания период.

По време на одита е изготвен график за периода от 2011 г. до 2015 г. с който се предприемат действия за извършване на прегледи и обезценки.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за омбудсмана на РБ и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Одитен екип:

.....
(Христо Тодоров, главен одитор)

.....
(Ангел Мегдански, старши одитор, I степен)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Пепа Хаджиева,

и.д. директор на Дирекция „Финансови одити“

Ръководител на одитния екип:

.....
/подпис/

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100017811

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|----|--|--------------------------------------|
| 1 | Справка за извършените корекции по бюджета на институцията на омбудсмана на Република България за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г. | 4 |
| 2 | Работен документ РД-И-13 от 15.07.2011 г. Проверка за взаимовръзките между приходни счетоводни сметки и параграфи | 6 |
| 3 | Работен документ РД-И-15 от 15.07.2011 г. Проверка на възложените и платени вознаграждения по извънтрудови правоотношения Справка с изх. № 09-01 от 06.07.2011 г. за възложените работи по извънтрудови правоотношения. | 7 6 |
| 4 | Работен документ РД-И-17 от 15.07.2011 г. Проверка на възложените външни услуги Справка с изх. № 09-01 от 06.07.2011 г. за възложените външни услуги Писмо от омбудсмана на Република България до телевизия „Европа“ АД Писмо от омбудсмана на Република България до „ЕКИП НЮЗ“ ЕООД Писмо от омбудсмана на Република България до Дарик радио Писмо от омбудсмана на Република България до „ХЕЛТ“ Писмо от омбудсмана на Република България до „Специална агенция за сигурност“ ООД, гр. София Споразумение за прекратяване на договор между омбудсмана на Република България и фирма „Кота 97“ ООД | 5 5 1 1 1 1 1 1 |
| 5 | Работен документ РД-И-02 от 08.07.2011 г. Взаимовръзки между счетоводни сметки и параграфи при трансфери | 5 |
| 6 | Работен документ РД-И-14 от 15.07.2011 г. Проверка за взаимовръзките между счетоводни сметки и параграфи за операции с активи и пасиви | 4 |
| 7 | Работен документ РД-И-06 от 11.07.2011 г. Съпоставка на данните между краен баланс към 31.12.2009 г. и начален баланс към 01.01.2010 г. | 3 |
| 8 | Работен документ РД-И-10 от 13.07.2011 г. Проверка за наличие на всички елементи в коригиран ГФО за 2010 г. на 12.07.2011 г. | 9 |
| 9 | Работен документ РД-И-12 от 15.07.2011 г. Проверка на стопанските операции в резултат на които през 2010 г. има увеличение или намаление на балансовите стойности по статии на актива и пасива на баланса Работен документ РД-И-11 от 14.07.2011 г. Проверка на предоставени аванси на доставчици. | 8 2 |
| 10 | Работен документ РД-И-16 от 15.07.2011 г. Проверка на договорните ангажименти към 31.12.2010 г. | 3 |
| 11 | Работен документ РД-И-05 от 08.07.2011 г. Проверка на досиетата от извършени инвентаризации през 2010 г. Работен документ РД-И-03 от 11.07.2011 г. Съпоставка на описи и сравнителни ведомости от инвентаризации с оборотна ведомост към 31.12.2010 г. План-график за прегледи, обезценки и инвентаризации в институцията на омбудсмана на Република България за периода 2011-2015 г. | 3 2 4 |
| | Общ брой: | 82 |

Ръководител на одитния екип:


/подпис/