



ОМБУДСМАН НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Оборотната ведомост и Счетоводния баланс
на Омбудсмана на Република България към 31.12.2016г.

Омбудсманът е първостепенен разпоредител с бюджет, което е установено в Закона за омбудсмана и Правилника за организацията и дейността на омбудсмана.

Финансово-счетоводната дейност на омбудсмана е организирана съгласно разпоредбите в чл. 5а от Закона за счетоводството.

Оборотната ведомост към 31.12.2016г. е изготвена по Счетоводната политика и Индивидуалния сметкоплан на омбудсмана на Република България в сила от 01.01.2014г. Счетоводната политика е разработена на основание действащото счетоводно законодателство. Спазени са указанията дадени с ДДС № 20 от 2004г., както и издадените от Министерството на финансите – дирекция „Държавно съкровище” писма и указания, свързани с отчетността на бюджетните организации.

При изготвянето на оборотната ведомост към 31.12.2016г. са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи за периода, като са спазени указанията дадени с ДДС № 09 от 23.12.2016г. на министъра на финансите.

Счетоводният баланс на омбудсмана е изготвен въз основа на информацията от салдата на счетоводните сметки към 31.12.2016г.

По актива на баланса

Общият размер на дълготрайните активи към 31.12.2016г. на институцията на омбудсмана е 520 795,40, от които 501 055,40лв. е размерът на дълготрайните материални активи и 19 740лв. стойността на дълготрайните нематериални активи.

Краткотрайни материални активи – 36 203,13лв.

Общо Раздел А на баланса е в размер на 556 998,53лв.

Други вземания –1070лв. /очаквано възстановяване на командировъчни разходи от чужбина/.

Предоставените аванси са дебитното салдо на сметка 4020 *Доставчици по аванси в страната* – 19 372,20лв., и представлява остатък към 31.12.2016г. на изплатени през 2016г. суми срещу бъдеща доставка на услуги (поддръжка силова инсталация, абонамент на печатни издания, СИЕЛА, трудова медицина, застраховки на автомобилите, транспорт. Сумите осчетоводени по дебита на сметката са предоставени аванси, които през отчетните месеци на 2017г. ще се кредитира срещу дебитиране на сметки от гр. 60.

Общо по Раздел Б на баланса сумата е 20 442,20лв.

Общата стойност по актива на баланса е в размер на **577 440,73лв**

Задбалансовите активи към 31.12.2016г. са сбора дебитните салда по сметка 9289 Други дебитори по условни вземания и 9909 Други активи изписани на разход 478 292.89лв.



По пасива на баланса

Общо Раздел А на баланса 511 886,80лв.

В месец януари 2016г. са сторнирани начислените разходи за провизии на персонала за 2015г. в размер на 23 117.85лв. по реда на НСС 19, като са спазени изискванията на ДДС № 20 от 2004 г. Към 31.12.2016г. са начислени провизии за неизползвани отпуски в размер на 48 419лв, кредитно салдо на сметка салдо на сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала.

Други краткосрочни задължения се формират от дебитното салдо по сметка 4682 Разчети със сметки със средства от ЕС е 2956,89лв. Сметката е кредитирана с верифицирани 21 761,74лв. Дебита на сметката е от извършени разходи за които предварително е получен аванс – 18 804,85лв.

Задълженията към доставчици се формират от :

- Салдото по сметка 4971 Коректив по задължения към доставчици - местни лица в размер на 12 582,26лв. Задълженията са фактурирани и платени през м. януари 2017г., но отнасящи се за м. декември 2016г. Фактурираните и платени през м. януари 2016г., но отнасящи се за м. декември 2015г.- 4 975,41лв. са дебитните обороти по сметката.
- Задължения към доставчици, кредитно салдо от 1595.45лв.- едномесечни задължения за мобилни телефони и охрана, платени януари 2017г.

Общата стойност по пасива на баланса е в размер на 577 440,73лв.

Задбалансовите пасиви към 31.12.2016г. са отразени по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи“ 734 937 30лв.

София 25.07.2017г.

Мая Манолова
Омбудсман
на Република България



Цветанка Митева
Началник отдел „ФСС“ и
главен счетоводител



ОМБУДСМАН НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Оборотната ведомост и Счетоводния баланс
на ДМП на Омбудсмана на Република България към 31.12.2016г.

Оборотната ведомост към 31.12.2016г. е изготвена по Счетоводната политика и Индивидуалния сметкоплан на омбудсмана на Република България в сила от 01.01.2014г. Счетоводната политика е изготвена на основание действащото счетоводно законодателство. Спазени са указанията дадени с ДДС № 20 от 2004г., както и издадените от Министерството на финансите – дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания, свързани с отчетността на бюджетните организации.

При изготвянето на оборотната ведомост към 31.12.2016г. са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи за периода, като са спазени указанията дадени с ДДС № 09 от 23.12.2016г. на министъра на финансите.

Счетоводният баланс е изготвен въз основа на информацията от салдата на счетоводните сметки към 31.12.2016г.

Задбалансово в оборотната ведомост към 31.12.2016г. са отразени „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ чрез сметките от група 98 *Бюджетни показатели*. Задбалансово чрез група 99 *Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки* е отчетен и дела на държавата и Европейския съюз при финансирането на разходите.

По актива на баланса

Общата стойност по актива на баланса е в размер на 2 956.89лв.,
в т.ч. други вземания – 2 956.89лв.

По пасива на баланса

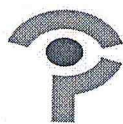
Общата стойност на пасива на баланса към 31.12.2016г. е в размер на 2 956.89лв.,
в т.ч. Изменение на нетните активи за периода – 2 956,89лв.

София 25.07.2017г.



Мая Манолова
Омбудсман
на Република България

Цветанка Митева
Началник отдел „ФСС“ и
главен счетоводител



ОМБУДСМАН НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към отчета за касово изпълнение на бюджета
на Омбудсмана на Република България към 31.12.2016г.

Отчетът за касово изпълнение на бюджета на Омбудсмана на Република България към 31.12.2016г. е изготвен в съответствие с указанията на Министерството на финансите дадени с ДДС № 09 от 23.12.2016г.

Омбудсманът е застъпник на правата на хората и пазител на обществения интерес. Целите и задачите на омбудсмана са свързани с преодоляване на лоши административни практики, които нарушават правата на гражданите, разширяване публичността и отчетността на органите на властта, както и на гражданското участие при вземането на управленските решения, като основни принципи на добро управление. Омбудсманът изпълнява и функциите на Национален превантивен механизъм и инспектира всички места, където се намират лица лишени от свобода, които места те не могат да напуснат по собствена воля.

Участието на омбудсмана в законодателния процес се основава както на резултатите от проверките по индивидуални жалби така и на съмосезиране по въпроси с широк обществен резонанс.

Към 31.12.2016г. в институцията постъпиха 10 640 броя жалби на граждани, чиито права са били нарушени от държавните и общинските органи и техните администрации, както и от организации предоставящи обществени услуги. За сравнение за същия период на 2015г. постъпилиите жалби/сигнали са били 6 202 броя., нарастване със 72 пункта. Най-голям е дела на жалбите подадени до отдел „Права на потребителите на административни услуги“ – 3 138 бр. – 30% от всички жалби, относно нарушени права на гражданите от доставчиците на обществени услуги – топлоснабдяване, ВиК, мобилни оператори и други. Нарастване спрямо 2015г. почти двойно.

За периода 01.01.2016 - 31.12.2016г., омбудсманът се срещна лично с 1 109 граждани жалбоподатели. Броят на посетителите в приемната на институцията е 5 583 граждани., а тези получили помощ по телефона са 10 403 граждани.

За осъществяване дейността на омбудсмана, със Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 година, са утвърдени средства в размер на 2 778 000лв. Утвърдените максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2016г. са в размер на 1 084 000лв. и максималните нови задължения за разходи са определени в размер на 1 111 000лв. Наложителните корекциите на средства за 2016г. от Министерство на финансите, промениха първоначалния план до 2 793 252 лв./увеличение с 15 252лв./

Изпълнението на бюджета към 31.12.2016 г. е както следва:

I. По изпълнението на приходите .

Отчетените общо приходи са в размер на 3 176 лв., от които:

- „Приходи от наеми на имущество” – отчетена сума в размер на 3 270 лв. от наеми, във връзка с ползването на двата служебни апартамента от служители на институцията;
- „Други неданъчни приходи“ – отчетена сума в размер на четири лева от ДЗОИ;
- „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия“ -98 лв., отчетен внесен данък от приходите от наеми.

II. По изпълнението на разходите

Общо отчетените разходи към 31.12.2016г. са в размер на 2 759 647 лв. отразени по разходни параграфи от Единната бюджетна класификация.

1. Заплати и възнаграждения на персонала зает по трудови и приравнени към тях правоотношения

По този показател за периода са изплатени средства в размер на 1 348 631 лв.

2. Други възнаграждения и плащания за персонала

Общо по този параграф са отчетени средства в размер на 109 695 лв., в т. ч.:

- За нещатен персонал нает по трудови правоотношения 12 881 лв.. Сумата е изплатена на 3 лица по програмата „Старт в кариерата“, на основание сключен договор между институцията на омбудсмана и Агенцията по заетостта, съгласно Закона за насърчаване на заетостта;
- за персонал по извънтрудови правоотношения –41 120 лв;
- разход за изплатено обезщетение, дължимо по Кодекса на труда в размер на 22 473 лв. на напуснали институцията и пенсионирали се служители.
- изплатени обезщетения за временна неработоспособност в размер на 8 879 лв.
- изплатени суми от СБКО за облекло и други за персонала, с характер на възнаграждение на 24 342 лв.

3. Разходи за издръжка

Разходите за „Издръжка” за отчетния период са в размер на 1 048 604 лв. при бюджет 1 050 273 лв. Най-голям относителен дял от тях се пада на разхода за наем на

сградата, в която се помещава институцията на омбудсмана, която е частна собственост – 60%. Останалите разходи са свързани с осигуряване дейността на институцията с доставка на канцеларски материали и офис оборудване и консумативи, разходи за телефони и интернет, отопление, ел.енергия, вода, поддържане на софтуер и хардуер, преводаческа дейност, охрана, текущи ремонти и командировки, свързани с контролната дейност на институцията. В значителна степен тези разходи са свързани с договорни ангажименти и задължения и водят до регулярни плащания.

В параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” са отчетени разходи в размер на 6 454 лв. - членски внос на Организация на омбудсманите и медиаторите от Франкофонията, Европейска мрежа на омбудсманите за деца, Европейска мрежа на националните институции за защита правата на човека и Международен институт на омбудсманите.

4. Капиталови разходи

Към 31.12.2016г. са извършени капиталови разходи за придобиване на дълготрайни активи в размер на 26 078лв. Закупени са компютри и хардуер – 20 648лв., придобиване стопански инвентар – 3 500лв., придобити други - 1 930лв.

5. Програма „Старт в кариерата”

На основание сключен договор между омбудсмана на Република България и Агенция по заетостта от 29.01.2016г. по Програма „Старт в кариерата” са назначени 3 лица, предложени от ДБТ Възраждане и отговарящи на условията за включване за срок от девет месеца. С цел отчитането на разхода на средства в отчета за касово изпълнение на бюджета е добавена дейност 5532 – Програми за временна заетост. За периода 01.01.2016-31.12.2016г. са изплатени разходи за работни заплати и други възнаграждения в размер на 12 881лв. и са начислени трансфери за полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодател. След представяне ежесечно на указанияте в договора документи за доказване на извършените разходи, същите са възстановени от Агенцията по заетостта. Трансферът от МТПС по програми за осигуряване на заетост, подпараграф 61-05 от ЕБК е 15 252лв..

6. Поети ангажименти за разходи и нови задължения

Наличните ангажименти за разходи на 01.01.2016г. са в размер на 1 295 059 лв. Наличните ангажименти за разходи в края на периода 01.01.2016 - 31.12.2016г. са 734 937лв. Общата стойност на поетите ангажименти за разходи за периода е в размер на 257 601лв. Тази сума включва сключени договори за самолетни билети и хотелско настаняване, асансьорно обслужване, охрана, мобилни телефони и мобилен интернет, поддръжка на счетоводния ПП КОНТО, достъп контрол и защита на интернет трафика и електронна поща, достъп до интернет /пренос на данни/, програмно време, консултации при изготвяне на стратегически и тактически планове. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация – ел. енергия, материали, горива, разходи за ремонт, представителни разходи, командировки в страната и чужбина и други са в размер на 283 446лв.

7.Верифицирани, но не възстановени към бюджета са разходи извършени съгласно договора за норвежкия проект в размер на 31 321лв.

София 25.07.2017 год.

Мая Манолова
Омбудсман
на Република България

Манолова

Цветанка Митева
Началник отдел „ФСО“ и
главен счетоводител

Митева





ОМБУДСМАН НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към отчета за касово изпълнение на ДМП
на Омбудсмана на Република България към 31.12.2016 г.

От 07.01.2016г. омбудсманът реализира и проект „Укрепване на капацитета на омбудсмана на Република България за независим мониторинг и популяризиране правата на децата“ по тематична област „Насърчаване и укрепване на двустранните отношения между Република България и Кралство Норвегия за споделяне знания, опит, добри практики и постигане на общи резултати в областта на защита правата на децата и защитата на техния най-добър интерес“.

Проектът е финансиран с Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG 01-UF-01/07.01.2016г., подписан между Фонд за двустранни отношения на национално ниво по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм 2009-2014г. и Омбудсмана на Република България. По проекта е предвидено реализирането на 9 дейности, като до 31.12.2016г. са приключени 4 от тях.

В изпълнение на поетите ангажименти е представен два междинни финансови и технически отчет пред ръководителя на проект БГ 01 “Техническа помощ и Фонд за двустранни отношения на национално ниво“ за изпълнени дейности. През месец януари 2017г. е предаден третия междинен финансови технически отчет за 2016г.

По изпълнението на разходите

Общо отчетените разходи към 31.12.2016г. са в размер на 50 126лв. отразени по разходни параграфи от Единната бюджетна класификация.

За периода са възстановени на бюджета след верификация 21 762лв.

Верифицирани, но не възстановени са 31 321лв.

1. Възнаграждения за персонал по извънтрудови правоотношения тях правоотношения

По този показател за периода са изплатени средства в размер на 8 669лв.

2. Осигуровки за работодател за персонал по извънтрудови правоотношения тях правоотношения

По този показател за периода са разходвани средства в размер на 178лв.

2. Разходи за издръжка

Разходите за „Издръжка” за отчетния период са в размер на 41 279 лв.

Разходите са свързани с изработка на материали /дизайн, предпечат, печат и доставки/, преводачески и други финансови услуги, командировки, обслужване на работни срещи, свързани с договорни ангажименти и задължения.

3. Поети ангажименти за разходи и нови задължения

Общата стойност на възникналите ангажименти за разход са 29 352 лв., и включва сключен договор за изработка на материали /дизайн, предпечат, печат и доставки/самолетни билети и хотелско настаняване, преводи.

Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са 11 927 лв., включващи разходи за командировки, материали, такси, обслужване на работни срещи.

София 25.07.2017 год.



Мая Манолова
Омбудсман
на Република България

Цветанка Митева
Началник отдел „ФСС” и
главен счетоводител

ДЕЛОВОДСТВО

Вх. №

Дата 25.07.2017

Телефон за справки: 9859 26 84

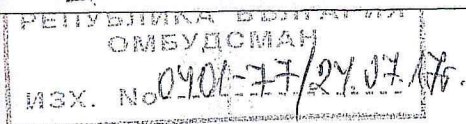
А РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО

МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ“

ДО

СМЕТНА ПАЛАТА



УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,

На основание чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметна палата и във връзка със заповед № ОД -01-01-116 / 10.07.2017г., в институцията на омбудсмана на Република България, се извършва одит на Годишния финансов отчет за 2016г.

По време на одита се установи, че Омбудсмана спазва указанията на МФ, дадени с ДДС №1/2015г., ДДС №6/2008г., ДДС №14/2016г., ДДС №08/2014г. и ДДС №20/2004г., относно отчитане на средства от Европейския съюз, с изключение на:

1. Допуснато отклонение за 8746лв., възстановени от координационното звено по проекта средства по банковата бюджетна сметка на Омбудсмана на РБ, които вече са били използвани като финансиране от бюджета и отчетени неправилно в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“.
- В отчетна група „Бюджет“ – по кредита на см/ка 4682“Разчети със сметки за средства на Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ и по подпараграф 88-03(+) „Събрани средства и извършени плащания от/за за сметки от Европейския съюз (+/-), вместо по сметка 7532 „Касови трансфери“ от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и подпараграф 62-02(+) „предоставени трансфери (-)“.
- В отчетна група „СЕС“ – по дебита на см/ка 4682“Разчети със сметки на Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ под параграф 88-03(-), вместо по сметка 7522 „Касови трансфери“ от/за от бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и подпараграф 62-01(-) „получени трансфери (+)“.

2. Допуснато отклонение при отчитане на разходите в „СЕС“ по кредита на сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“.
3. Извършена корекция по сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“ и сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски“

По време на одита е извършена корекция по сметките и параграфите, отразяващи посочените отклонения.

На основание т.67 от ДДС 09 /23.12.2016г., моля да приемете отразените корекции към 31.12.2016г. в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“ в Оборотна ведомост 2016г. и Отчет за касовото изпълнение 2016г.

ДИАНА КОВАЧЕВА
ЗАМ.ОМБУДСМАН
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Заповед №РД-08-38/21.07.2017г.



Изготвил:
Цветанка Митева -
Главен счетоводител