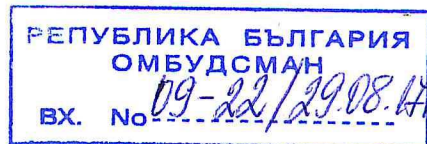




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-ЖА МАЯ МАНОЛОВА
ОМБУДСМАН НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО МАНОЛОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100111617 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на Омбудсмана на Република България, одитно становище и заверен без резерви Годишен финансов отчет за 2016 г.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100111617

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Омбудсмана на Република България за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 311 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части 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 или База за изразяване на становище	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение
МФ	Министерство на финансите
РБ	Република България
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
СЕС-ДМП	Средства от Европейския съюз – други международни програми

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-116 от 10.07.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Омбудсмана на Република България за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост 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

Не са установени отклонения.

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

Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Получени по банковата бюджетна сметка на Омбудсмана на РБ средства от координационното звено по донорска програма, които представляват вече извършени разходи за сметка на бюджета, в размер общо на 8 746 лв., са отчетени неправилно:¹

- в отчетна група „Бюджет“ – по кредита на сметка 4682 "Разчети със сметки за средства от 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 сметки за средствата 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 сметка 4682 "Разчети със сметки за средства от 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 сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)", вместо по сметка 7522 "Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и подпараграф 62-01 "получени трансфери (+)".

Установените отклонения се дължат на неправилна класификация, което е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 24 и 25 от ДДС № 1 от 2015 г. и Приложение I към указанието.

2. Сумата на поетите осигурителни вноски за 2016 г. в размер на 499 904 лв. не е начислена по дебита на сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ и по кредита на сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет”.²

Не са спазени указанията на т. 59.2 от ДДС № 1 от 2003 г. на МФ.

3. При отчитане на разходите по донорска програма на ЕС в отчетна група „СЕС“ не е отчетен дела на държавата и Европейския съюз при финансирането на разходите по кредита на сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ в размер на 50 125 лв.³

Не са спазени изискванията на раздел XI от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

В изпълнение на т. 67 от ДДС № 9 от 2016 г. на МФ, коригираните оборотна ведомост, баланс и отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и чуждите средства за 2016 г. са представени в Министерство на финансите и в Сметна палата.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Омбудсмана на РБ и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитни доказателства № 1 и № 3

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 № 311 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работен документ № РД 2.16.2 за процедури по същество на счетоводните операции, отчетени в отчетна група СЕС по проект;	6
	Приложение № 1 към РД 2.16.2 - Договор за безвъзмездна финансова помощ № ВГ 01-УФ-01/07.01.2016 г.	12
	Приложение № 2 към РД 2.16.2 - Оборотна ведомост - с натрупване към 12.2016 г. на отчетна група СЕС;	1
	Приложение № 3 към РД 2.16.2 - Извлечения по хронология на сметки 4682, 7522, 7532; Отчетни данни по ЕБК за СЕС-ДМП; МО №№ 1000008300 и 1000008299/13.07.2016 г. и №№ МО 1000009449 и 1000009448/27.12.2016 г.; Валутен превод от 11.01.2017 г.;	12
	МО №№ 1000100105 и 1000009805 от 30.12.2016 г. за коригиране на отклоненията по сметки 4682, 7532, 7522 и параграфи 88-03 и 62-00 в отчетни групи "Бюджет" и "СЕС";	2
02	Работен документ № 2.13.1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБО и параграфите за трансфери на ЕБК за отчетна група "Бюджет", Оборотна ведомост от ПП Контото за 2016 г.	6
	Мемориален ордер № 9804/30.12.2016 г. за взета коригираща операция за начисляване по дебита на сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци” и по кредита на сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет” поетите осигурителни вноски за 2016 г.	1
03	МО № 1000100106/30.12.2016 г. - коригиращо за отчитане на средства по сметка 9944 и Оборотна ведомост по проекта след извършени корекции по време на одита;	2
ОБЩО		42



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

**на Годишния финансов отчет на
Омбудсмана на Република България за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 311 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на Омбудсмана на Република България за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100111617, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Омбудсмана на Република България към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Омбудсмана на Република България за 2016 г. се заверява ***без резерви.***

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 311 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



(Цветан Цветков)