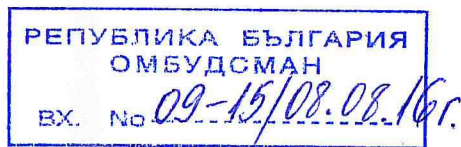




СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция на България



ДО  
Г-ЖА МАЯ МАНОЛОВА  
ОМБУДСМАН НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**УВАЖАЕМА ГОСПОЖО МАНОЛОВА,**

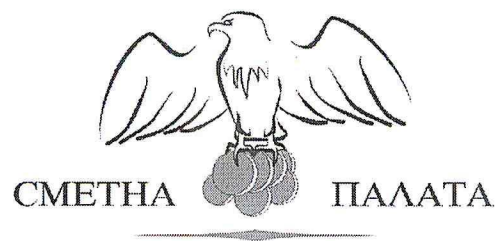
На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100109216 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Омбудсмана на Република България, одитно становище и заверен ГФО за 2015 г.

**Приложение:** съгласно текста.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



**/Горица Грънчарова – Кожарева/**



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ  
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Омбудсмана на Република България**

София, 2016 г.

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 за 2015 г. на Омбудсмана на Република България.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100109216, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

### *Независимо одитно становище*

Сметната палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Омбудсмана на Република България към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

**Финансовият отчет на Омбудсмана на Република България за 2015 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.**

### *Параграф за обръщане на внимание*

Сметната палата обръща внимание на Омбудсмана на Република България, относно допуснатото, в нарушение на чл. 88 от Закона за публичните финанси, превишение на максималния размер на ангажиментите за разходи, които са поети през 2015 г., спрямо утвърдените с чл. 8, ал. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г.

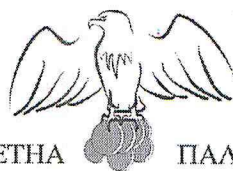
Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

03.08.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....

(Горница Грънчарова-Кожарева)





СМЕТНА ПАЛАТА

## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100109216**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.  
на Омбудсмана на Република България

София, 2016 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

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	5
III. Отговорност на одитора .....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО .... 6	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	6

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МФ	Министерство на финансите
РБ	Република България
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз



## **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 № 01-01-092 от 12.05.2016 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 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, доколкото 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 или База за изразяване на становище**

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

1. Разходи за придобиване на 7 броя мултифункционални устройства за 4 070 лв., с единични стойности под определения със Счетоводната политика праг на същественост, са отчетени неправилно по подпараграф 52-01 „Придобиване на ДМА“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. Мултифункционалните устройства са правилно осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и са заведени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

*Допуснато е отклонение по разходите в Отчета за касово изпълнение на бюджета в размер на 4 070 лв.*

2. В заповедта за извършване на инвентаризация за 2015 г. не са включени и съответно не са инвентаризирани вземанията от доставчици по аванси в отчетна група „Бюджет“, на обща стойност 7 351 лв.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 22, ал. 1 от Закона за счетоводството (отм.) и утвърдената „Процедура за извършване на инвентаризация в институцията Омбудсман“.*

*Допуснато е отклонение по характер.*

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

Не са установени отклонения.

#### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

1. Със сключен анекс № ДЮЛ-40 от 23.12.2015 г. за удължаване срока на действие на Договор за наем от 12.04.2007 г. е поет ангажимент в размер на 1 256 856 лв., който не е осчетоводен към 31.12.2015 г. Ангажиментът по договора за наем е осчетоводен на 31.01.2016 г. неправилно с размера на едногодишния наем от 628 428 лв.<sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 1.3 от раздел I от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.*

В съответствие с параграф 8 от МСВОИ 1450 „Оценка на отклонения, идентифицирани по време на одита“ и във връзка с т. 8.11 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, преди приключване на одита е извършена корекция на посоченото отклонение в обратната ведомост и баланса към 31.12.2015 г. на Омбудсмана на РБ, както и в Справката за поетите ангажименти по бюджет към 31.12.2015 г., представена към Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

След взетите коригиращи операции поетите ангажименти от Омбудсмана на РБ за 2015 г. са с 323 971 лв. в повече спрямо утвърдените с чл. 8, ал. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г.

*Не са спазени изискванията на т. 3, раздел XII от ДР № 1 от 24.01.2015 г. на МФ относно „Указания за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за СЕС за 2015 г.“, съгласно които ПРБ могат да поемат ангажименти над утвърдения им допустим максимален размер за 2015 г. само след извършването на съответните промени, предвидени по реда на Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г. и ПМС № 8 от 2015 г., с което е нарушена бюджетната дисциплина.*

В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, коригираният баланс е представен в Сметната палата с писмо вх. № 46-00-1 от 07.06.16 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Омбудсмана на Република България 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 Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:** .....

*(Горица Грънчарова-Кожарева)*



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № 2.8 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2015 г. в Омбудсмана на РБ Приложения 2 броя	3 13
2	Работен документ № 2.9 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2015 г. в Омбудсман на РБ Приложения 2 броя	4 4
3	Работен документ № 2.27 за извършена проверка по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти в Омбудсмана на РБ Приложения 5 броя	4 11
<b>Общ брой страници</b>		<b>39</b>