



**ОДОБРИЛ:**

д-р Валерий Апостолов,  
заместник-председател  
на Сметна палата

*25.04.2014г.*

## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100056813**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
Администрация на президента за 2013 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
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет. ....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...6	
III. Отговорност на одитора.....	6
Част втора.....	6
КОНСТАТАЦИИ .....	6
I. Обща информация по ГФО.....	6
II. Отклонения не коригирани по време на одита и влияещи на отчета..... 7	
III. Отклонения не коригирани по време на одита и не влияещи на отчета.....7	
IV. Отклонения коригирани по време на одита.....8	

## **СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА**

ГФО -	Годишен финансов отчет
ОКИБ -	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ИБСФ -	Отчет за извънбюджетните сметки и фондове
СБО -	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК -	Единна бюджетна класификация
АП -	Администрация на президента
МФ -	Министерство на финансите
DMA -	Дълготрайни материални активи
МЗ -	Материални запаси

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Правно основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-109 от 18.03.2014 г. във връзка със Заповед № ОД-1-568 от 20.12.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Администрация на президента (АП) за 2013 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

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

**3.1.** Баланс към 31.12.2013 г.

**3.2.** Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33) ;
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

**3.3.** Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, информация за поетите ангажименти и възникналите задължения, отразена в Б-3, разшифровки за трансферните операции и субсидии, разшифровки на приходни и разходни подпараграфи, разшифровки на подпараграфите за капиталови разходи и други съгласно указанията на МФ.

#### **4. Обхват**

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

Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове 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 приложението към него с нормативните изисквания.

#### 4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово чтение.

#### 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.

Системата за финансово управление и контрол в Администрацията на президента отговаря на нормативните изисквания и включва петте изисквания се взаимно свързани елементи – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

Спазени са изискванията за изграждане на елемента „контролна среда“, като с Етичен кодекс е регламентиран реда за работа на всички служители, включително служителите, изпълняващи дейности в рамките на финансово-счетоводната отчетност. Създадена е подходяща организационна структура. Издаваните от ръководството заповеди се свеждат до знанието на всички служители чрез вътрешната мрежа. Дължностните лица, изпълняващи дейности в рамките на финансово-счетоводната отчетност са запознати с разпределението на функциите, задълженията и отговорностите им, като са определени линии на докладване по хоризонтала и вертикална на финансово-счетоводната отчетност.

Реално заетите шатни бройки в дирекция „ФСИО“ и разпределението на длъжностите по степени съответстват на изискванията за вид образование, стаж и квалификация на възложените функции, задължения и отговорности за качествено изпълнение на дейностите в областта на финансово-счетоводната отчетност.

В областта на финансово-счетоводната отчетност са изгответи необходимите вътрешни актове - Счетоводна политика, Правилник за документооборота на финансово-счетоводните документи, Стратегия за управление на риска, Вътрешни правила за финансово управление и контрол, Правила за работа на Администрацията на президента и др. Процесът на обработка на информацията, свързана с финансово-счетоводната отчетност изцяло е автоматизиран.

Въведените контролни дейности на ниво счетоводни записвания и функции по автоматична проверка на счетоводните данни се изпълняват от началник отдел „Финанси“ и ресорните счетоводители непрекъснато и преди предаване на отчет и допринасят за минимизиране и недопускане на съществени отклонения при съставянето на финансовите отчети.

В Администрацията на президента са създадени и се прилагат ефективни вътрешни контроли на всяко ниво по отношение осчетоводяването и отразяването на публичните средства във финансовите отчети.

#### 5. Основни финансни параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума /лв./
1.	Актив/Пасив на баланса	13 371 844,99
2.	Задбалансови активи	2 449 910,61

3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	5 784 404,00
4.	Отчетени разходи по проекти финансиирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	4 430,00
5.	Отчетени разходи по проекти финансиирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	0
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	30 654,24
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	316 435,00

## **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. Избрани процедурите 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, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, 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 База за изразяване на становище**

1. Годишният финансов отчет за 2013 г. на Администрация на президента е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ - 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – баланс, отчет за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2013 г. и приложения. Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията, дадени с писма на министъра на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

2. Счетоводната отчетност и изготвянето на годишния финансов отчет като цяло са съобразени с изискванията на Счетоводната политика и утвърдения индивидуален сметкоплан за 2013 г., както и с указанията на Министерството на финансите дадени с ДДС № 20 от 14.12.2004 г. Отразени са всички факти и процеси, настъпили и протекли в АП през отчетния период, като са спазени основните счетоводни принципи, определени в Закона за счетоводството.

3. Наличностите по банкови сметки (Формулар НАЛ-3) са заверени от БНБ в срока, определен в т. 22 от писмо ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ.

4. Изпълнени са последователно етапите на годишното приключване, като са прегледани и осчетоводени всички документи, свързани с финансовата дейност на АП при спазване на принципа за документална обоснованост, визиран в чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството. Спазени са нормативните изисквания, като са изгответи оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки. Информацията за имущественото и финансово състояние на Администрация на президента към 31.12.2013 г. като цяло е представена вярно в баланса и отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3).

5. Провизиите за задължения към персонала са начислени правилно по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в кореспонденция със сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“. Спазени са изискванията на т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

6. В отчетна група „Други сметки и дейности“, по шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ са отразени правилно сумите от получени парични гаранции, осчетоводени вярно по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.

7. Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ, относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2013 г. Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на сметките от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 от СБП. Същите са приключени в съответствие с указанията, дадени в т. 59 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

8. Инвентаризацията за 2013 г. е извършена в съответствие с действащото законодателство и вътрешните актове на АП и това дава основание да се оцени, че имущественото състояние е представено достоверно в годишния финансов отчет за 2013 г.

Отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2013 г. стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ. Финансовата и нефинансова информация в баланса и отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) не съдържа съществени отклонения и нередности (спрямо определения праг на същественост) от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и оповестяване на прилаганата счетоводна политика.

Настоящият одитен доклад е изгoten в 2 еднообразни екземпляра, по един за Администрация на президента и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са изготвени 47 броя работни документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес и се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37, стая 512.

**Одитен екип:** / /