



ОДИТЕН ДОКЛАД

№0100104816

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Администрацията на президента**

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на.....	4
3. Елементи 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	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АП	Администрация на президента
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериален дълготраен актив
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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 № ОД-01-01-048 от 28.03.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Администрация на президента (АП) 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 разрез 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, 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 или База за изразяване на становище

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

1. Лицензи за програмни продукти на обща стойност 5 057 лв., с единична стойност под утвърдения праг за признаване на нематериални дълготрайни активи (НМДА) от 1000 лв. без данък добавена стойност (ДДС) са осчетоводени неправилно по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, вместо да се изпишат на разход при тяхното придобиване.¹

Не са спазени т. 28 от ДДС № 6 от 2013 г. и т. 38.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса.

2. Активи на стойност 17 349 лв. и с единични стойности под утвърдения със Счетоводната политика за 2015 г. праг за признаване на дълготрайни материални активи (ДМА) от 1 000 лв. без ДДС са осчетоводени неправилно по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“, вместо да се изпишат на разход и да се осчетоводят по задбалансовата сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.²

Не е спазена т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

3. Изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки за абонамент за вестници и списания за 2016 г. в размер на 16 222 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.³

Не са спазени указанията в т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на шифър 0403 „Изменение в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

4. По договор за доставка на тонери с обща стойност 79 200 лв. е осчетоводен поет ангажимент в размер на 42 000 лв., в резултат на което салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е намалено с 37 200 лв.⁴

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

¹Одитни доказателства № 1 и 2

²Одитно доказателство № 1

³Одитно доказателство № 2

⁴Одитно доказателство № 3

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

5. През 2015 г. реализирани отрицателни курсови разлики в размер на 3 444 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7392 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви“, вместо по сметка 7391 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи“.⁵

Не е спазена т. 6 от ДДС № 5 от 2005 г. за реализирани положителни и отрицателни курсови разлики.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Към 31.12.2015 г. по сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ са осчетоводени 1 149 837 лв., съответстващи на стойността на поетите трансфери за осигурителни вноски.⁶

1.1. Счетоводната операция с която е финализиран отчетния процес по прилагането на схемата за централизираното заплащане на осигурителните вноски е взета заедно с операциите по годишното приключване на сметките, вместо в края на отчетния период.

Не са спазени изискванията на т.т. 25, 50.3 и 59 от ДДС № 1 от 2003 г. на МФ.

1.2. В макета на оборотна ведомост на Министерство на финансите, представен от АП е допусната техническа грешка, като трансферите в размер на 1 149 837 лв. са посочени по сметка 7598 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“, вместо по сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“, както е в счетоводния програмен продукт.

2. При годишното приключване на сметките е взета допълнителна счетоводна операция, като сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е приключена със сметка 1001 „Разполагам капитал“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД в резултат на което общо капитала на АП е завишен с 191 337 лв.⁷

Не е спазен раздел III от ДДС № 16 за 2015 г. за годишното счетоводно приключване.

3. В оборотната ведомост на АП е допусната техническа грешка, като сумата от 57 725 лв. за разходи за ДЗПО е нанесена по сметка 6054 „Разходи за допълнително задължително здравно осигуряване“, вместо по сметка 6055 „Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване“. В счетоводния програмен продукт сумата е осчетоводена правилно.

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, коригираният баланс на АП е внесен в Сметната палата с писмо с вх. № 02-02-1 от 19.04.2016 г. и в МФ с протокол от 15.04.2016 г.

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

⁵Одитно доказателство № 2

⁶Одитно доказателство № 4

⁷Одитно доказателство № 4

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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: гр. Ул. Екзарх Йосиф № 37.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Горциа Грънчарова-Кожарева)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Работен документ № 2.17.2 за процедури по същество тестове на детайлите на салдата по счетоводни сметки за дълготрайни материални активи, дълготрайни нематериални активи, материални запаси и задбалансови активи в отчетна група „Бюджет“ на АП към 31.12.2015г.	3
1.1	Справка извлечение от инвентарна книга на сметки 2060 „Стопански инвентар“, 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“	3
2.	Работен документ № 2.17.1 за процедури по същество на първични банкови документи в АП	6
2.1	Платежно нареждане № 156; фактура с № 323 от 22.12.2015 г.; докладна записка от директор дирекция „ФСИО“ и контролен лист № 3-1148	6
2.2	Платежно нареждане № 71; фактура № 33184 от 07.12.2015 г.; Договор за абонамент с № Д-01-22 от 03.12.2015 г. и приложение 1 към договора	12
2.3	Извлечение от АСЛ на сметка 7392	2
3.	РД-2-16 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти на АП към 31.12.2015 г.	3
3.1.	Договор с № Д-01-9 от 13.07.2015 г. и хронология на сметка 9200	12
4.	Работен документ № 2.26 за извършена проверка на годишното счетоводно приключване на счетоводни сметки за 2015 г.	3
4.1.	Оборотни ведомости от счетоводния продукт (преди и след приключване на 2015 г.);	10
4.2.	МО с № 3; 5; 6 и 9 от 31.12.2015 г. за приключване и хронологичен опис на приключвателни операции	10
4.3.	Оборот на сметка 7511 към 31.12.2015 г. преди приключвателни операции от АСЛ	1
4.4.	Корекции: Оборотни преди и след приключване; хронологичен опис на коригирани приключвателни операции и МО с № 9,10 и 11 за корекции	8
5.	Работни документи № 2.14.1 и 2.14.2 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	26
5.1	Оборотни ведомости преди и след приключване от счетоводния софтуер и оборотна с корекция; МО с № 10 и 11 и хронологичен опис на сметка с корекция	9
Общо страници:		114