



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100103724**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Комисията за защита от дискриминация за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	7
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ЗСч.	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
КЗД	Комисия за защита от дискриминация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите

**ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ДОЦ. Д-Р АНА ДЖУМАЛИЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА ОТ
ДИСКРИМИНАЦИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Комисията за защита от дискриминация, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Комисията за защита от дискриминация към 31 декември 2023 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

При одита на приложения годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършена проверка на банкови платежни нареждания и придружаващите ги първични документи през 2023 г. в КЗД са установени плащания на обща стойност 2 883 лв. към различни доставчици за ел. енергия, за материали и сувенири, като средствата са превеждани по една и съща банкова сметка. Банковата сметка, по която са изплатени средствата, е на старши счетоводител - касиер в дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ в КЗД. В една от фактурите, приложени като разходооправдателен документ, подписана за получил от счетоводител - касиера, банковата сметка на доставчика посочена във фактурата е същата като личната

банкова сметка на служителя на КЗД. Идентификационният номер на доставчика посочен във фактурата е невалиден.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч. за документална обосноваване на стопанските операции и на чл. 21 от ЗПФ за функционирането на системите за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

На 08.07.2024 г. средствата в размер на 2 883 лв. са възстановени от счетоводител – касиера по бюджетната банковата сметка на КЗД.

2. Прилежащ поземлен имот към офис в гр. Шумен, съгласно акт за частна държавна собственост № 2419 от 13.04.2011 г., с пазарна стойност 5 990 лв. не е осчетоводен по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени указанията, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, за прилежащи към сгради земи.

С размера на неправилното отчитане са занижени код 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и код 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Комисията за защита от дискриминация в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-037 от 20.05.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо

¹ Одитни доказателства №№ 4, 5, 6, 7 и 8

² Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия

обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Изградената система за финансово управление и контрол в КЗД е неефективна. Контролните дейности не са прилагани последователно, в резултат на което риска от допускане на незаконосъобразно разходване на бюджетни средства не е минимизиран.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 314 от 04.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисията за защита от дискриминация и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД ГФО 2.16.1 за процедури по същество за потвърждаване на салдата по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи”, 2031 „Административни сгради“ и 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в отчетна група „Бюджет“ на Комисия за защита от дискриминация към 31.12.2023 г.;	4
2.	Акт за частна държавна собственост № 2419 от 13.04.2011 г.;	2
3.	Експертна оценка от „Цеси Консулт плюс“ ООД към 31.12.2023 г.;	14
4.	Констативен протокол от 11.06.2024 г. за резултатите от извършена проверка на банкови платежни нареждания и придружаващите ги първични документи през 2023 г. в КЗД;	2
5.	Банкови извлечения от 09.03.2023 г., 11.04.2023 г. и 21.04.2023 г., ф-ра №0000010362/07.04.2023 г. на "Валантайн интернешънъл груп", складова разписка №0106075754/07.04.2023 г., контролен лист №МЛ-1/10.04.2023-11, ф-ра №0000004201/16.03.2023 за 6733.41 лв. за ел. енергия за м.02.2023 г. на НБ "Св. св. Кирил и Методий", ф-ра №1000000311/06.03.2023 г. на "Европа на длан", докладна записка, контролен лист № ПР-27/08.03.2023 г., ПН за 600 лв. от 01.12.2023 г., ПН за 250 лв. от 28.09.2023 г.;	32
6.	Писмо Вх. №16-12-7 от 11.06.2024 г. до председателя на КЗД за обяснение на неправилните банкови преводи;	2
7.	Писмо отговор от зам.-председателя на КЗД с обяснения от гл. счетоводител и касиер-счетоводителя;	3
8.	Движение за период (08.07.2024 г.-08.07.2024 г.) от БНБ за възстановена сума от счетоводител-касиера по банковата сметка на КЗД;	1