



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
НАРОДНО СЪБРАНИЕ

ПРЕДСЕДАТЕЛ

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
НАРОДНО СЪБРАНИЕ
№ АД-724-00-10
дата 28 / 11 2017 г.

СМЕТНА ПАЛАТА

к. № 01-01-17 / 28.11.2017 г.

ДО
Г-Н ЦВЕТАН ЦВЕТКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СМЕТНАТА ПАЛАТА

КОПИЕ: Г-ЖА МЕНДА СТОЯНОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ПО
БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПРЕДСЕДАТЕЛ,

Във връзка с чл. 65, ал. 4 от Закона за Сметната палата, Ви предоставям Доклад на Комисията за одитиране на финансовия отчет на Сметната палата към 31.12.2015 г. и Доклад на Комисията за одитиране на финансовия отчет на Сметната палата към 31.12.2016 г. на Комисията за одитиране на годишните финансови отчети на Сметната палата за 2015 и 2016 г., избрана с Решение на Народното събрание от 21.06.2017 г. (Обн., бр. 51 от 27.06.2017 г.).

Докладите са внесени с писмо, вх. № АД-724-00-10 от 24.11.2017 г. от членовете на Комисията.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ



ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА

Пр. Михайлов
24.11.2017

НАРОДНО СЪБРАНИЕ	
Вх. №	АД-724-00-10
Дата	24 / 11 / 2017 г.

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА

24
11

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ПРЕДСЕДАТЕЛ,

На заседание, проведено на 19 октомври 2017 г., Комисията за одитиране на годишните финансови отчети на Сметната палата за 2015 г. и 2016 г. разгледа внесените в Народно събрание с вх. № АД-724-00-10/27.09.2017 г.:

1. Примерен модел на доклад на Комисията за одитиране върху финансовия отчет на Сметната палата към 31.12.2015 г. и
2. Примерен модел на доклад на Комисията за одитиране върху финансовия отчет на Сметната палата към 31.12.2016 г.

Членовете на Комисията одобриха единодушно докладите и положиха своите подписи с изключение на г-жа Диана Йорданова, чиито пълномощия като народен представител бяха прекратени с решение на Народното събрание от 11.10.2017 г. поради избирането ѝ за заместник-председател на Комисията за финансов надзор (обн., ДВ, бр. 82 от 2017 г.).

Във връзка с това и в изпълнение на решение на 44-то Народно събрание от 21 юни 2017 г. за определяне на Комисия за одитиране на годишните финансови отчети на Сметната палата за 2015 и 2016 г., внасяме:

1. Доклад на Комисията за одитиране върху финансовия отчет на Сметната палата към 31.12.2015 г. и
2. Доклад на Комисията за одитиране върху финансовия отчет на Сметната палата към 31.12.2016 г.

Председател

Диана Иванова Йорданова- народен представител от
Парламентарната група на ПП ГЕРБ

.....

Членове

Евгения Даниелова Ангелова-народен представител от
Парламентарната група на ПП ГЕРБ

.....

Георги Ченков Търноволийски-народен представител
от Парламентарната група „БСП за България”

..

Маргарита Николаева Николова - народен
представител от Парламентарната група „Обединени
патриоти”

.....

Сергей Манушов Кичиков- народен представител от
Парламентарната група ”Движение за права и
свободи”

.....

Кръстина Николова Таскова – народен представител
от Парламентарната група на ПП Воля

.....

Илия Неделчев Илиев – регистриран одитор

.....

Асен Костов Китов – регистриран одитор

.....

” /

Д О К Л А Д
НА КОМИСИЯТА ЗА ОДИТИРАНЕ НА
СМЕТНА ПАЛАТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Мнение

На основание Решение на Народното събрание за избор на Комисия за одитиране на годишните финансови отчети на Сметната палата за 2015 г. и 2016 г. (Обн. ДВ, бр.51 от 27.06.2017 г.), извършихме одит на финансовият отчет на СМЕТНА ПАЛАТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ, съдържащ счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, приложение с оповестяване, приложение с обяснителна записка и разшифровки по параграфи към 31 декември 2016 г.

Въз основа на направената одиторска проверка по отношение изготвянето на годишните финансови отчети за 2016 г. на СМЕТНА ПАЛАТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ смятаме, че може да се изрази мнение, което да заключава, че Годишните финансови отчети са изготвени във всички съществени аспекти в съответствие с общата рамка за финансова отчетност на бюджетните предприятия в Република България, а именно Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите за бюджетните предприятия, дадени с писма ДДС № 20 относно прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия и ДДС № 9 / 23.12.2016 г.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие със Закона за Сметната палата и другите приложими нормативни актове за този одит. Нашите отговорности са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на Комисията за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от Сметната палата в съответствие с изискванията на Закона. Ние считаме, че доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

База за счетоводно отчитане

Ние обръщаме внимание на оповестеното в Приложение № II към финансовия отчет, където е описана базата за счетоводно отчитане и за съставяне на отчета. Финансовият отчет е изготвен, за да подпомогне Сметната палата при удовлетворяване на изискванията на Народното събрание и Министерството на финансите като регулаторен орган. В резултат на това финансовият отчет може да не е подходящ за други цели.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на Сметната палата носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет в съответствие с разпоредбите за финансово отчитане на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и Указанията на Министерството на финансите и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

Отговорности на Комисията за одитиране на финансовия отчет

Целта на Комисията за одитиране е да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде доклад, който да включва мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че извършеният одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни 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, биха могли да окажат влияние върху оценката на информацията във финансовия отчет. Като част от одита, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме процедури в отговор на тези рискове и получаваме доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето 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 в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Сметната палата.
- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията. Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

София

Комисия за одитиране:

19.10.2017 г.

Председател

**Диана Иванова Йорданова- народен представител от
Парламентарната група на ПП ГЕРБ**

.....

Членове

**Евгения Даннелова Ангелова-народен представител от
Парламентарната група на ПП ГЕРБ**

.....

**Георги Ченков Търновалийски-народен представител
от Парламентарната група „БСП за България”**

.....

**Маргарита Николаева Николова - народен
представител от Парламентарната група „Обединени
патриоти”**

.....

**Сергей Мануилов Кичиков- народен представител от
Парламентарната група ”Движение за права и
свободи”**

.....

**Кръстина Николова Таскова – народен представител
от Парламентарната група на ПП Воля**

.....

Илия Неделчев Илиев – регистриран одитор

.....

Асен Костов Китов – регистриран одитор

.....

Д О К Л А Д
НА КОМИСИЯТА ЗА ОДИТИРАНЕ НА
СМЕТНА ПАЛАТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Мнение

На основание Решение на Народното събрание за избор на Комисия за одитиране на годишните финансови отчети на Сметната палата за 2015 г. и 2016 г. (Обн. ДВ, бр.51 от 27.06.2017 г.), извършихме одит на финансовият отчет на СМЕТНА ПАЛАТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ, съдържащ счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, приложение с оповестяване, приложение с обяснителна записка и разшифровки по параграфи към 31 декември 2015 г.

Въз основа на направената одиторска проверка по отношение изготвянето на годишните финансови отчети за 2015 г. на СМЕТНА ПАЛАТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ смятаме, че може да се изрази мнение, което да заключава, че Годишните финансови отчети са изготвени във всички съществени аспекти в съответствие с общата рамка за финансова отчетност на бюджетните предприятия в Република България, а именно Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите за бюджетните предприятия, дадени с писма ДДС № 20 относно прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия, ДДС № 14 / 21.12.2015 г. и ДДС № 16/ 23.12.2015 г.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие със Закона за Сметната палата и другите приложими нормативни актове за този одит. Нашите отговорности са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на Комисията за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от Сметната палата в съответствие с изискванията на Закона. Ние считаме, че доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

База за счетоводно отчитане

Ние обръщаме внимание на оповестеното в Приложение № II към финансовия отчет, където е описана базата за счетоводно отчитане и за съставяне на отчета. Финансовият отчет е изготвен, за да подпомогне Сметната палата при удовлетворяване на изискванията на Народното събрание и Министерството на финансите като регулаторен орган. В резултат на това финансовият отчет може да не е подходящ за други цели.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на Сметната палата носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет в съответствие с разпоредбите за финансово отчитане на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и Указанията на Министерството на финансите и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Отговорности на Комисията за одитиране на финансовия отчет

Целта на Комисията за одитиране е 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 доклад, който да включва мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че извършеният одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни 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, биха могли да окажат влияние върху оценката на информацията във финансовия отчет. Като част от одита, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме процедури в отговор на тези рискове и получаваме доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето 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 в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Сметната палата.
- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията. Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

София

Комисия за одитиране:

19.10.2017 г.

Председател

Диана Иванова Йорданова- народен представител от
Парламентарната група на ПП ГЕРБ

.....

Членове

Евгения Даниелова Ангелова-народен представител от
Парламентарната група на ПП ГЕРБ

.....

Георги Ченков Търновалийски-народен представител
от Парламентарната група „БСП за България”

..... ..

Мargarита Николаева Николова - народен
представител от Парламентарната група „Обединени
патриоти”

..... ..

Сергей Манушов Кичиков- народен представител от
Парламентарната група ”Движение за права и
свободи”

.....

Кръстина Николова Таскова – народен представител
от Парламентарната група на ПП Воля

.....

Илия Неделчев Илчев – регистриран одитор

.....

Асен Костов Китов / регистриран одитор

.....

А' '