

ДОКЛАД

**НА КОМИСИЯТА ЗА ОДИТИРАНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАСОВ ОТЧЕТ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА ЗА 2008 г.**

Доклад върху финансовия отчет

На основание Решение на Народното събрание от 03.09.2009 г. , във връзка с чл.24 ал.2 от Закона на Сметната палата избраната десетчленна комисия извърши одит на приложения Годишен финансов отчет на СМЕТНАТА ПАЛАТА, включващ баланс към 31 декември 2008 г., отчет за касовото изпълнение на бюджета за годината, завършваща на тази дата, както и приложение съдържащо Обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството, ДДС № 20 от 14.12.2004 г. относно прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия, ДДС №20 от 20.12.2008 г. относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2008 г., ДДС № 18 от 20.12.2008 г. относно изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета на Сметната палата, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на Комисията за одитиране

Отговорността на Комисията за одитиране (Комисията) се свежда до изразяване на мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения одит. Одитът беше проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че Комисията да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет.

Избраните процедури зависят от преценката на Комисията, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска Комисията взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Сметната палата, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Сметната палата. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството.

Одитът на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и приложенията към него обхваща: проверка, анализ и оценка на информацията за законосъобразност, пълнота, изчерпателност, достоверност и действителност; съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с нормативните изисквания.

Одитът на Баланса и приложението към него обхваща: съответствието с действащото счетоводно законодателство на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции; достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация в баланса; последователност в прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан; съответствие на извършените годишни инвентаризации на активите и пасивите и отразяване на резултатите от тях с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове; съответствие на формата, съдържанието и представянето на баланса към 31. 12. 2008 г. и приложението към него с нормативните изисквания; съответствие на приложението със съдържанието на баланса.

Считаме, че извършеният от Комисията одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното становище.

Становище

Комисията дава следните заключения по елементите на Годишния финансов отчет:

По Отчета за касовото изпълнение на бюджета и приложенията към него

Комисията изразява мнение, че Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и приложенията към него на Сметната палата за 2008 г. не съдържат съществени грешки и нередности и представя достоверно и законосъобразно във всички съществени аспекти включената в тях финансова информация.

По Баланса към 31.12.2008г. и приложението към него.

Комисията изразява мнение, че балансът към 31.12.2008 г. и приложението към него представят достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на Сметната палата.

Без да изразява резерви, Комисията обръща внимание, че в Баланса на Сметната палата неправилно е класифицирана сумата от 1 252 х. лв. в раздел „Б” на актива на баланса в статия „Предоставени аванси”, вместо в раздел „А”, група „Нематериални дълготрайни активи”. Сумата представлява отчетени етапи от процеса на придобиване на Софтуер за административна деловодно- архивна система и интранет портал на Сметната палата и не променя общата стойност на актива на Баланса.

Неправилно са отчетени разходи за текущ ремонт на работни помещения на административна сграда, находяща се в гр. Плевен, ползвани от сектор Плевен, към ТП на Сметната палата, гр. Русе в размер на 15 х. лв. за ремонтни дейности, неизпълнени през 2008 г. Договорът за ремонта е сключен по реда на Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки. Не са съхранени представените оферти от проведената процедура, с което е нарушен чл.16, ал.3 от същата наредба.

Сумата не надвишава допустимата грешка, определена с възприетото ниво на същественост.

Този Доклад е неразделна част от финансовия отчет на Сметната палата към 31 декември 2008 г.

Комисия за одитиране

Подписи:

Председател:

Димитър Борисов Главчев - народен представител от Парламентарната група на
Политическа партия ГЕРБ

Членове:

Алиосман Ибраим Имамов - народен представител от Парламентарната група на
„Движение за права и свободи”

Ваня Донева Георгиева - народен представител от Парламентарната група на
Политическа партия ГЕРБ

Дарин Величков Матов - народен представител от Парламентарната група
"Ред, законност и справедливост"

Евгений Василев Узунов - народен представител от Парламентарната група на
„Коалиция за България”

Любомир Владимиров Владимиров - народен представител от Парламентарната
група на партия „АТАКА”

Мариана Иванова Даракчиева - народен представител от Парламентарната група
"Синята коалиция"

Зоя Кънчева Петрова - дипломиран експерт-счетоводител

Виолета Петрова Михайлова - дипломиран експерт-счетоводител

Вержиния Георгиева Гилова-Тодорова - дипломиран експерт-счетоводител

Дата

23.10.2009г