

До Народното събрание на Република България

## ДОКЛАД

### ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ПРОВЕДЕНИЯ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА И НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА ЗА 2007 ГОДИНА

В съответствие с Решение на Народното събрание на Република България от 30.07.2008г., за определяне на Комисия за одитиране на Годишния финансов отчет на Сметната палата за 2007 година, комисия в състав:

Председател: Петър Георгиев Кънев – народен представител от Парламентарната група на Коалиция за България и

Членове:

Иван Георгиев Иванов-народен представител от Парламентарната група на Коалиция за България

Илкер Ахмедов Мустафов – народен представител от Парламентарната група на Движението за права и свободи;

Теодора Георгиева Якимова- Дренска - народен представител от Парламентарната група на Национално движение Симеон Втори;

Ясен Димитров Попвасилев –народен представител от Парламентарната група на Обединените демократични сили;

проф. Бисер Йорданов Славков - дипломиран експерт-счетоводител;

Емил Асенов Евлогиев – дипломиран експерт счетоводител,

извърши одит на годишния отчет за изпълнението на бюджета и на годишния финансов отчет на Сметната палата за 2007г.

Одитът се проведе по изготвена от комисията програма, в съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит и Международните одиторски стандарти.

#### I. Обхват на одита

Одитът обхваща проверка на:

1. Цялостната система на счетоводство в Сметната палата -прилаганата счетоводна политика, индивидуалния сметкоплан и плана за документооборота, документирането на стопанските операции и тяхното

отразяване в счетоводните регистри, проведената годишна инвентаризация.

2. Вътрешната контролна система и звеното за вътрешен одит, създадени и функционирали в Сметната палата през отчетния период.
3. Спазването на Закона за обществените поръчки при доставки на активи; материали и услуги.
4. Годишното счетоводно приключване и съставянето на годишния отчет за изпълнението на бюджета и годишния финансов отчет на Сметната палата за 2007г.

## II. Констатации на одита

1. Сметната палата е държавен орган за външен одит на бюджета и други публични средства и дейности.

Тя е юридическо лице със седалище в град София, ул. "Екзарх Йосиф" № 37. Независима е при осъществяване на своята дейност и се отчита пред Народното събрание. Има самостоятелен бюджет който е част от държавния бюджет на Република България. В структурата и са включени шест териториални поделения – Бургас, Варна, Видин, Пловдив, Русе и София. Към териториалните поделения са създадени и сектори в областните центрове на страната. Основните нормативи, регулиращи дейността и са Закона за сметната палата и вътрешните нормативни актове, приети от Ръководството.

По организацията и функционирането на системата за текущо счетоводно отчитане и периодично приключване.

В процеса на одита се извърши проучване на счетоводната система на Сметната палата. То показва, че е организирано единно централизирано счетоводство в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство. Текущото отчитане е осъществено в съответствие с правилата и процедурите, регламентирани в Правилника за счетоводна отчетност в Сметната палата, който съдържа: общите изисквания при осъществяване на счетоводството, счетоводните документи и документирането на стопанските операции, прилаганата счетоводна политика и организацията на счетоводството. Счетоводната политика на Сметната палата осигурява отчетност за бюджетните сметки на касова основа съгласно Единната бюджетна класификация за 2007г. Осигурени са условия за изготвяне на счетоводния баланс на Сметната палата и приложенията към него, според изискванията на счетоводния принцип за вярно и честно представяне. Организирана е аналитична отчетност за териториалните поделения. Същите не са самостоятелни юридически лица и второстепенни разпределители с бюджетни кредити. Използва се мемориално-ордерна

форма за двустранно счетоводно записване с компютърна обработка на счетоводната информация. В счетоводството на Сметната палата и териториалните поделения се използва програмен продукт "FSD-Account". Прилага се индивидуален сметкоплан, разработен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и писмата, до бюджетните предприятия, издавани от МФ.

Сметната палата отчита изпълнението на бюджета си на касна основа. Всички приходи и разходи по бюджета ѝ се отчитат с натрупване за времето от 1 януари до 31 декември 2007г., чрез банковата сметка в Централно управление на БНБ. При проверката на паричните средства се установи, че в счетоводството на Сметната палата са отчетени по подходящ начин присъщите за нея отчетни обекти: банковата сметка за парични наличности; приходите и разходите в левове; разчетите с доставчици; вътрешните трансфери с териториалните поделения; разчетите с други дебитори и кредитори; разчетите за лихви, подотчетните лица и др. Инкасираните банкови преводи са комплектовани с необходимите първични счетоводни документи. Разходите по бюджета на Сметната палата са извършвани след необходимото заявяване и разрешение и отразявани в счетоводния регистър след направена контировка по сметки и параграфи, при спазване на Единната бюджетна класификация за 2007г.

Счетоводните регистри са съставени под формата на постоянни информационни масиви, чрез които поотделно или комбинирано се прави извлечение за хронологично и систематично (синтетично и аналитично) счетоводно отчитане.

През отчетния период на основание чл.32 от "Правилника за организацията на дейността на Сметната палата" функционира звено за вътрешен одит. През отчетния период ръководител на звеното е г-н Цветан Цветков. В звеното работят и двама вътрешни одитори - главен вътрешен одитор и вътрешен одитор. Още през 2006 год. е приета Концепцията за развитието на вътрешния одит в институцията. На тази база са приети и длъжностните характеристики на кадрите в звеното за вътрешен одит, както и документ, наречен "Статут на звеното за вътрешен одит". Приета е стратегия за вътрешен одит за периода 2007- 2009год; изготвени са и "Правила за работата на звеното за вътрешен одит".

През проверявания период звеното за вътрешен одит е работило по утвърден план и е изпълнило 11 одитни ангажименти. Комисията за одит се запозна подробно с работата на звеното и направи извода, че неговата работа е довела до минимизиране на вътрешно-присъщия риск в системата. Запознахме се и с взетите от Ръководството на Сметната палата

мерки/новоприети вътрешни нормативни актове/, следствие на получените от звеното за вътрешен одит препоръки.

Комисията провери и някои процедури за възлагане на обществени поръчки за доставки през 2007 година и установи тяхното принципно спазване и документиране, съгласно изискванията на Закона за обществените поръчки и Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки.

Проверено беше и системата на заплащане и стимулиране на труда, спазването на Вътрешните правила за работна заплата, начислените обезщетения по реда на Кодекса на труда; допълнителното материално стимулиране и пр.

Направена беше документална проверка на извършената годишна инвентаризация в институцията, защото поради късното назначаване на комисията не беше възможно непосредствено да наблюдаваме работата и.

Проведена беше тематична проверка на движението и отчитането на паричните средства – каса и банка и беше извършен анализ на разчетите в края на отчетния период.

Относно изготвянето на годишния финансов отчет установихме, че същия е съставен в съответствия с изискванията на Закона за счетоводството и указанията за бюджетните предприятия, дадени с писмо № Министерство на финансите МФ-ДДС 14 от 21.12.2007 год..

Относно Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Сметната палата, комисията констатира, че през 2007 година е направена само една корекция, спрямо приетия от Народното събрание Закон за държавния бюджет на Република България в частта му за Сметната палата. Това е извършено в съответствие със Закона за устройство на държавния бюджет /чл.34,ал.3/ от Министерство на финансите след предложение от страна на Сметната палата.

Потвърждаваме, че Годишния отчет за касовото изпълнение на Сметната палата е изготвен съгласно указанията на Министерство на финансите, дадени с писмо № ДДС 12 от 21.12.2007г.

Отделно от настоящия доклад, на Ръководството на Сметната палата е предоставен стандартен одиторски доклад, изготвен по реда и изискванията на Международните одиторски стандарти от двамата регистрирани одитори, членове на тази Комисия.

На основание на извършената проверка Комисията предлага на Народното събрание да приеме следното Решение :

Приема доклада на Комисията за резултатите от проведения одит на годишния финансов отчет на Сметната палата за 2007 година.

София 27.10.2008 год.

Комисия :

Председател :Петър Кънев

Членове:

Иван Иванов -

Илкер Мустафов -

Теодора Дренска -

Ясен Попвасилев -

проф. Бисер Славков, д.е.с.

Емил Евлогиев д.е.с.-