

## ДОКЛАД

### ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ПРОВЕДЕНИЯ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА И НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА ЗА 2006 ГОДИНА

В съответствие с Решение на Народното събрание на Република България от 05.04.2007г., за определяне на Комисия за одитиране на Годишния финансов отчет на Сметната палата за 2006 година, комисия в състав:

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

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

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

Нина Стефанова Чилова - народен представител от Парламентарната група на Национално движение Симеон Втори;

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 2006г.

Одитът се проведе по изготвена от комисията програма, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство; 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.
2. Вътрешната контролна система и звеното за вътрешен одит , създадени и работили в Сметната палата през отчетния период.
3. Годишното счетоводно приключване и съставянето на годишния отчет за изпълнението на бюджета и годишния финансов отчет на Сметната палата за 2006г.

## 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.

Основната забележка на комисията е, че преди изготвянето на годишния финансов отчет на Сметната палата за 2006 година е започната, но не е приключена годишната инвентаризация на активите и пасивите, което е в нарушение на чл.21 и чл. 22 от Закона за счетоводство, действал към 31.12.2006год. Същото нарушение е допуснато и през 2005 г. Поради факта, че няма извършена инвентаризация и резултатите от нея не са включени в годишния финансов отчет за 2006 г., не бихме могли да изразим становище относно евентуалното влияние на този факт върху бъдещето достоверното отразяване на имущественото състояние на организацията.

**2. 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 2006г. 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" на



фирма "ФАР". 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 касова основа. Всички приходи и разходи по бюджета ѝ се отчитат с натрупване за времето от 1 януари до 31 декември 2006г., 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 и др. Инкасираните банкови преводи са комплектовани с необходимите първични счетоводни документи. Разходите по бюджета на Сметната палата са отразявани в счетоводния регистър след направена контиравка по сметки и параграфи, при спазване на Единната бюджетна класификация за 2006г.

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 2006г. на основание чл.32 от "Правилника за организацията на дейността на Сметната палата" е създадено звено за вътрешен одит. През отчетния период за ръководител на звеното е назначен г-н Цветан Цветков – председател на Института на вътрешните одитори в България. От 01.01.2007 в звеното са назначени главен вътрешен одитор и вътрешен одитор. 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". Започнала е работа по приемане на стратегия за вътрешен одит за периода 2007- 2009год; както и за изготвяне на "Правила за работата на звеното за вътрешен одит".

Отделно от това, на основание Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, със своя заповед 253/25.10.2006, Председателя на Сметната палата е определил работна група от 17 души, която да разработи и предложи "Система за финансово управление и контрол" в Сметната палата.

Комисията провери и някои процедури за възлагане на обществени поръчки за доставки през 2006 година и установи тяхното принципно спазване и документиране, съгласно изискванията на Закона за обществените 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 и пр. Относно констатираните пропуски по проверяваните въпроси са дадени препоръки за отстраняването им до ръководството на Сметната палата.

Изготвянето на годишния финансов отчет е извършено в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 3 от Закона за счетоводството и указанията за бюджетните предприятия, дадени с писмо ДДС 15/22.12.2006год.

Относно Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Сметната палата, комисията установи, че през 2006година е направена една корекция, спрямо приетия от Народното събрание Закон за държавния бюджет на Република България в частта му за Сметната палата. Това е ставало 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 и окомплектован, съгласно указанията на Министерство на финансите, дадени с писмо № ДДС 13/22.12.2006г.

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, както и писмо с констатации и препоръки от извършения одит до ръководството на Сметната палата.

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 2006година.

София 20.09.2007 год.

Комисия :

Председател : Петър Кънев

Членове:

Илкер Мустафов

Ясен Попвасилев

Нина Чилова

проф. Бисер Славков, д.е.с

Емил Евлогиев д.е.с