

ДОКЛАД

ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ПРОВЕДЕНИЯ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА ЗА 2005 г.

В съответствие с Решение на Народното събрание на Република България от 20.04.2006г. за определяне на Комисия за одитиране на Годишния финансов отчет на Сметната палата за 2005 година, допълнено с Решение за изменение и допълнение от 04.10.2006г., 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;

Мартин Димитров Димитров - народен представител от Парламентарната група на Обединените демократични сили;

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

проф. Михаил Динев Петров – дипломиран експерт-счетоводител;

проф. Бисер Йорданов Славков - дипломиран експерт-счетоводител;

Емил Асенов Евлогиев – дипломиран експерт счетоводител,

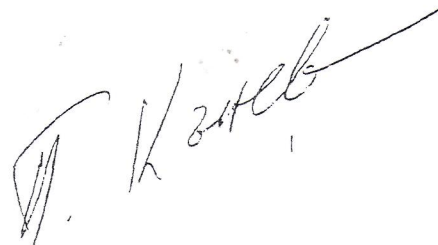
извърши одит на годишния отчет за изпълнението на бюджета и на годишния финансов отчет на Сметната палата за 2005г.

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 , както и софтуера за текущо счетоводно отчитане през 2005г.;



2. Наличието и състоянието на системата за вътрешен контрол в Сметната палата през 2005г.;
3. Документирането на стопанските операции и тяхното отразяване в счетоводните регистри;
4. Годишното счетоводно приключване и съставянето на годишния отчет за изпълнението на бюджета и годишния финансов отчет на Сметната палата за 2005г.

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 .

Първия извод на комисията е ,че годишния финансов отчет на Сметната палата за 2004 година не е одитиран, което е в нарушение на чл.24 от Закона за Сметната палата.

2. 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 2005. Осигурени са условия за изготвяне на

И. Козинев

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 материално-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. Тук е мястото да обърнем внимание, че все още Министър на финансите не е одобрил Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, което е въведено с измененията на Закона за счетоводство, в сила от 01.01.2005 година, чл. 5а, ал. 1.

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 2005г., чрез банковата сметка в Централно управление на БНБ. Сметната палата е включена в Единна сметка, която представлява система за централизиране на приходите и разходите в държавния бюджет. Сметката осигурява условия за ефективно управление и контрол на паричните средства на първостепенните разпределители чрез тяхното лимитиране. Това се постига с внедряването на система за електронни бюджетни разплащания – СЕБРА. 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. Изготвяни са бюджетни нареждания и други заменящи ги платежни документи (писма, нареждания за превод и теглене на валута). Инкасираните банкови преводи са комплектовани с необходимите първични счетоводни документи. Разходите по бюджета на Сметната палата са отразявани в счетоводния регистър след направена контрировка по сметки и параграфи, при спазване на Единната бюджетна класификация за 2005г., приета с писмо ДДС 23/27.12.2004 год на МФ.

Т. Козлев

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.

Комисията се запозна и с резултатите от проведената годишна инвентаризация към 31.12.2005год. Съгласно ДДС 20/14.12.2004год. в институцията е променен стойностния праг на същественост и е извършена преоценка на дълготрайните материални активи. Същата е отчетена по реда, предвиден в цитираното по-горе указание на МФ.

Комисията провери и всички процедури за възлагане на обществени поръчки за доставки през 2005година и установи стрикното спазване на Закона за обществените поръчки.

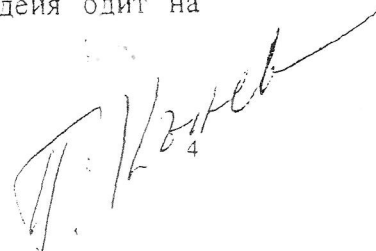
Проверено беше и системата на заплащане и стимулиране на труда, спазването на Вътрешните правила за работна заплата, начислените обезщетения по реда на Кодекса на труда и пр.

Относно изготвянето на годишния финансов отчет считаме, че същия е съставен в съответствия с изискванията на чл.33, ал.1 и 3 от Закона за счетоводството и указанията за бюджетните предприятия, дадени с писмо ДДС 17/21.12.2005год.

Относно Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Сметната палата, комисията установи, че през 2005година са направени 5 /пет/ корекции, спрямо приетия от Народното събрание Закон за държавния бюджет на Република България /обн.ДВ бр.115/30.12.2004год./ в частта му за Сметната палата. Това е ставало в съответствие със Закона за устройство на държавния бюджет /чл.34ал.3/ от Министерство на финансите след предложение от страна на Сметната палата. Годишния отчет за касовото изпълнение на Сметната палата е изготвен съгласно указанията на Министерство на финансите, дадени с писмо ДДС 15/20.12.2005год.

Отделно от настоящия доклад, на Ръководството на Сметната палата е връчен одиторски доклад за направените констатации по конкретните проверки, както и препоръки по тях, изготвен по реда и изискванията на Международните одиторски стандарти от тримата регистрирани одитори, членове на тази Комисия. На основание на извършената проверка Комисията предлага на Народното събрание да приеме следното Решение:

1. Приема доклада на Комисията за резултатите от проведеня одит на годишния финансов отчет на Сметната палата за 2005година.



T. Kolev
4

2. Да избере Комисия за одитиране на годишния финансов отчет на Сметната палата за 2004 година.


Комисия :

Председател : Петър Кънев

Членове:

Илкер Мустафов -

Мартин Димитров -

Нина Чилова - 

проф. Михаил Динев

проф. Бисер Славков

Емил Евлогиев - 