

ДОКЛАД

ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ПРОВЕДЕНИЯ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА И НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА ЗА 2004 ГОДИНА

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 04.10.2006година, допълнено с Решение за изменение и допълнение от 08.11.2006 година (ДВ бр.93/2006г.), касаещо одита за 2004 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;

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. 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 2004г.

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. Системата за вътрешен контрол, прилагана в Сметната палата през отчетния период.

И. Кънев

3. Годишното счетоводно приключване и съставянето на годишния отчет за изпълнението на бюджета и годишния финансов отчет на Сметната палата за 2004г.

II. Констатации на одита

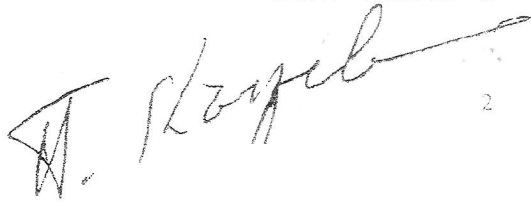
1. **Сметната палата е държавен орган за външен одит на бюджета и други публични средства и дейности.**

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 преди изготвянето на годишния финансов отчет на Сметната палата за 2004 година не е проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите, което е в нарушение на чл.21 и чл. 22 от Закона за счетоводство.

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 2004г. 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 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.

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 2004г., 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 кредитори 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 контравка по сметки и параграфи, при спазване на Единната бюджетна класификация за 2004г.

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.

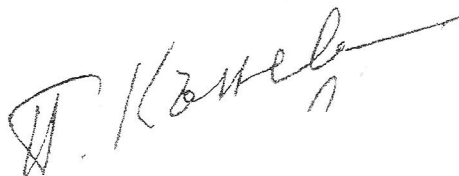
През 2004г. в Сметната палата е имало действаща система за вътрешен контрол. Имало е назначен финансов контролор, както и одобрени "Правила за финансово управление и контрол в Сметната палата", регламентиращи системите на предварителния контрол и двойния подпис.

Комисията провери и всички процедури за възлагане на обществени поръчки за доставки през 2004година и установи стриктното 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 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 02/26.01.2005год.

Относно Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Сметната палата, комисията установи, че през 2004година са направени 2 (две) корекции, 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



Ал.34, ал.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 26/30.12.2004г. и заповед № ЗМФ-60/20.01.2005г.

Със своя Заповед № 090/28.03.2005г. Председателят на Сметната палата е назначил комисия, която да извърши вътрешен одит за законсъобразността на изпълнението и отчитането на бюджета на Сметната палата за 2004г. В определения срок комисията е излязла с доклад за резултатите от извършения вътрешен одит.

Отделно от настоящия доклад, на Ръководството на Сметната палата е връчен 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 :

Присма доклада на Комисията за резултатите от проведеня одит на годишния финансов отчет на Сметната палата за 2004година.

Комисия :

Председател : Петър Кънев

Членове:

Илкер Мустафов -

Мартин Димитров

Нина Чилова -

проф. Бисер Славков

Емил Евлогиев -