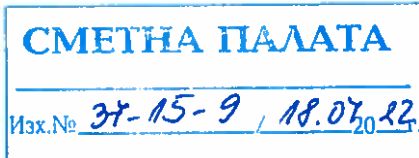
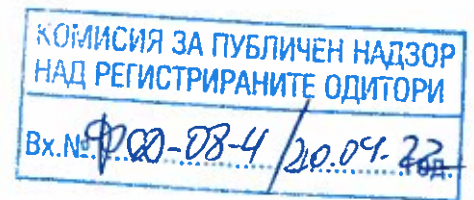




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
ПРОФ. ОГНЯН СИМЕОНОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН СИМЕОНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400100422, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

(**Цветан Цветков**)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400100422

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
КПНРО	Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДМА	Недълготрайни материални активи
МФ	Министерство на финансите
МО	Мемориален ордер

**ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. ОГНЯН СИМЕОНОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН
НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ
ОДИТОРИ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори към 31 декември 2021 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните ѝ потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-004 от 09.02.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране,

преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Счетоводната политика на КПНРО са установени следните несъответствия с приложимата обща рамка за финансово отчитане:¹

1.1. По т. 1.5. „Възприет подход за оценка на дълготрайните активи след първоначалното признаване“, по отношение на прегледа за обезценка/преоценка на дълготрайните материални и нематериални активи неправилно е определен подход, който предвижда да се съпоставя отчетната стойност на активите, вместо тяхната балансова стойност с текущата им възстановима стойност.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка.

1.2. В т. 1.8. „Бракуване на ДМА“, във връзка с отписване на бракувани дълготрайни активи,³ са посочени счетоводни записвания за отразяване на намалението на отчетната стойност на нефинансовите активи, вместо по балансова стойност, като не е взето предвид изискването за отписване на акумулираната амортизация по дебитата на сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно изискването за всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции, така и в резултат на други събития, отписването се извършва по балансова стойност и свързаните с това счетоводни записвания.

¹ ОД №01

² Определено е, че при прегледа се съпоставя отчетната стойност с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива

³ чрез счетоводни записвания Д-т с/ка 6992 „Намаление на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“ и К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи“; 21 „Нематериални дълготрайни активи“ или от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група/стопанска област/ „Други сметки и дейности“ – по отчетна стойност

2. Разходи, в размер на 4 375 лв., за изработка на предпазни очила за служителите на КПНРО за работа с видеодисплей, съгласно заповед на председателят на КПНРО, са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и по подпараграф 10-15 „Материали“⁴.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2.10.3 от ДДС № 20 от 2004 г. относно предоставянето на персонала на материални запаси да се отчитат като разходи за материали, когато се използват за целите на дейността на бюджетното предприятие и не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2020 г.

3. При извършените одитни процедури за проверка начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2021 г. са установени следните неправилни отчитания:⁵

3.1. В резултат на неправилно определена остатъчна стойност след извършен преглед за преценка на ДМА и НМДА към 31.12.2018 г. и 31.12.2020 г., идентична на остатъчната стойност на активите преди тяхната първа преценка/обезценка и неправилно отразен срок на годност в Амортизационния план за придобити активи през 2021 г., в несъответствие с приетия срок в Амортизационната политика, осчетоводените към 31.12.2021 г. разходи за амортизации по сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ са завишени неправилно общо с 2 090 лв., като сумата е резултативна от увеличение с 1 161 лв. (за 2019 г. и 2020 г.) и с 929 лв. (за 2021 г.), както и занижени неправилно със 158 лв. за 2021 г.⁶

3.2. За коригиране на неправилно осчетоводените разходи за амортизации е следвало да са съставят следните счетоводни статии:

а) по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 1 161 лв. (в намаление на разходите за амортизации за 2019 г. и 2020 г.);

б) по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ чрез способа на „червено сторно“ общо в размер на 929 лв. (неправилно завишени през 2021 г.) и по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 158 лв. (неправилно занижени за 2021 г.).

Не са спазени указанията на т. т. 40 и 41 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. т. 8⁷ и 8.3⁸ от Амортизационната политика на КПНРО, относно определяне

⁴ ОД №02

⁵ ОД №03

⁶ по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ (за апартамент) завишение с 1 161 лв. за предходни отчетни периоди и със 715 лв. за 2021 г.; по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (за компютри и сървъри) осчетоводено за 2021 г. завишение с 56 лв. и занижени със 158 лв.; по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ (за лек автомобил), осчетоводено завишение за 2021 г. със 151 лв.; по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ осчетоводено завишение за 2021 г. със 7 лв.

⁷ „...За целите на начисляването на амортизации и разработването на амортизационните планове определянето на срока на годност на амортизируемите активи са спазени насоките т. 3 от СС 4 и т. 30 от ДДС № 05/30.09.2016 г. /Съгласно Приложение №1/.....“

⁸ „.....Остатъчната стойност на амортизируемите активи в КПНРО се определя на базата на процент от отчетната стойност, по която даден дълготраен актив се записва в счетоводните сметки и съответно в амортизационния план, като за различните класове активи този процент е различен.....“

срока на годност и определяне остатъчната стойност на амортизируемите активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на грешки, произтичащи от минали години и т. 124 от Встъпителното ръководство за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия от 2001 г., относно прилагане на процедурата на червено сторно в случаите на грешки при осчетоводяването на приходите и разходите през текущата година.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 07 от 2021 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2021 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 16.03.2022 г. и е представен в Сметната палата с вход. № 37-15-4 от 16.03.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани три одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ №37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 062 от 14.04.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛЪТ

(Цветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО-2.9 за проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите на КПНРО, в съответствие с вътрешните правила на организацията и ДДС № 10 от 2017 г. на МФ, счетоводното отразяване на резултатите от нея и проверка на прегледа за обезценка на активите. Счетоводна политика на КПНРО, актуализирана и утвърдена на 10.03.2022 г. Счетоводна политика на КПНРО утвърдена на 11.03.2020 г.	16
02	РД № ГФО-2.16-3 за проверка на съществени позиции от годишния финансов отчет по сметки, 4020, 4887, 6023, 6025, 6026, 6029, 6071 и подпараграф 10-20 в отчетна група „Бюджет“ - хронология на сметка 6029, МО за корекция, договор, заповед, фактури.	20
03	РД № ГФО-2.27 за начислените амортизации на амортизируемите активи по счетоводни сметки 2413, 2414, 2415, 2420, 6030, 6034 и 6035 в отчетна група „Бюджет“ - амортизационен план на КПНРО за 2021 г., коригиран амортизационен план на КПНРО за 2021 г., справки за неправилно начислени амортизации, МО за корекция, амортизационна политика на КПНРО	25