



**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
НАРОДНО СЪБРАНИЕ**

№ 050-06-279

гр. София, 30.08. 2010 г.

**ДО  
Г-Н МАРТИН ДИМИТРОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
КОМИСИЯТА ПО  
ИКОНОМИЧЕСКАТА ПОЛИТИКА,  
ЕНЕРГЕТИКА И ТУРИЗЪМ**

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДИМИТРОВ,**

Предоставям на ръководената от Вас комисия за сведение Доклад на Сметната палата за извършен одит и заверка на Годишния финансов отчет за 2009 г. на Комисията за финансов надзор.

Докладът е внесен в Народното събрание с вх. № 020-00-60 на 11.08.2010 г. от Председателя на Комисията за финансов надзор.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ**





РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
КОМИСИЯ ЗА  
ФИНАНСОВ НАДЗОР

Изх. N 02-00-9  
София 06-08 2010 г

020-00-60  
11 08 10  
14.33

ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
Г-ЖА ЦЕЦКА ЦАЧЕВА

*г-жа Цецка Цачева*  
*11-08-2010*

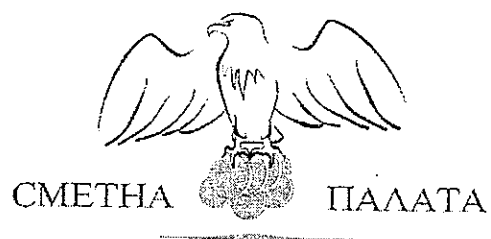
УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ПРЕДСЕДАТЕЛ,

На основание чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от Закона за Комисията за финансов надзор, приложено Ви представям доклад на Сметната палата за извършен одит и заверка на Годишния финансов отчет за 2009 г. на Комисията за финансов надзор.

**Приложение:** Становище за заверка на Годишния финансов отчет за 2009 г. на Комисията за финансов надзор от 20.07.2010 г. и Одитен доклад № 0300003210, неразделна част от същото.

ПРЕДСЕДАТЕЛ





**СЪГЛАСУВАЛ:**

**Свилена Симеонова,  
член на Сметната палата и  
ръководител на отделение III**

**СТАНОВИЩЕ**

за заверка на годишния финансов отчет за 2009 г. на  
КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

София, м. юли 2010 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 45, ал. 1 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения одит за заверка на финансовия отчет за 2009 г. на Комисията за финансов надзор (КФН)

Ръководството на КФН е отговорно за достоверността, законосъобразността и редовността на информацията във финансовия отчет за 2009 г. и за съставянето му в съответствие с нормативните изисквания.

Отговорността на одитният екип е да изрази становище за заверка на годишния финансов отчет, въз основа на резултатите от извършения одит, в съответствие със Закона за Сметната палата и нейните одитни стандарти.

Одитният екип дава следните заключения по елементи на годишния финансов отчет:

#### **I. По отчета за изпълнението на бюджета и приложенията към него за 2009 г.**

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и приложенията към него включи проверка, анализ и оценка на информацията от гледна точка на пълнота и изчерпателност, достоверност и действителност, законосъобразност, редовност, правилност и измеримост. При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че отчетът не съдържа съществени грешки и нередности. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието и представянето на отчета са в съответствие с нормативните изисквания.

Одитният екип изразява мнение, че отчетът за изпълнението на бюджета и приложенията към него за 2009 г. на КФН не съдържа съществени грешки и нередности и дават вярна и честна представа за достоверността, законосъобразността и редовността на включената в тях финансова и нефинансова информация.

#### **II. По баланса към 31.12.2009 г. и приложенията към него**

Одитът на баланса и приложенията към него към 31.12.2009 г. на КФН включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях финансова и нефинансова информация от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и валидност, оценяване, измеримост и оповестяване на прилаганата счетоводна политика. При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа съществени грешки и нередности. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието, изготвянето и представянето на баланса и приложенията към него са в съответствие с нормативните изисквания.

Одитният екип изразява мнение, че балансът към 31.12.2009 г. и приложенията към него дават вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на КФН. Балансът не съдържа съществени грешки и нередности, които биха повлияли на потребителите на информация от него.

Финансовият отчет за 2009 г. на Комисията за финансов надзор се заверява без резерви.

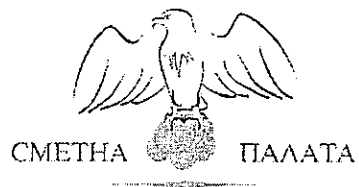
Одитното становище е неразделна част от финансовия отчет на Комисията за финансов надзор за 2009 г.

20.07.2010 г.

Одитен екип:

1. Главен одитор

2. Старши одитор



## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0300003210

за извършен одит и заверка на Годишния финансов отчет за 2009 г.  
на Комисията за финансов надзор

м. юли 2010 г.

На основание чл. 5, ал. 1, т. 5, във връзка с чл. 44, ал. 1, т. 3 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на Заповед № ЗР-3-2 от 25.05.2010 г. на ръководителя на Отделение III на Сметната палата се извърши одит и заверка на Годишния финансов отчет (ГФО) за 2009 г. на Комисията за финансов надзор.

Комисията за финансов надзор (КФН) е юридическо лице на бюджетна издръжка. Съставя и изпълнява самостоятелен бюджет, който се приема от Народното събрание.

С изменението на Закона за КФН през 2008 г. като второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към нея е определен председателят на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО). Дейността на КПНРО се финансира от държавния бюджет, чрез бюджета на КФН.

Годишният финансов отчет за 2009 г. на КФН, представен за одит и заверка в Сметната палата, е обобщен и съдържа ГФО на КФН, като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити и ГФО на КПНРО – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към КФН.

Одитът и заверката на ГФО за 2009 г. на КФН включи одит на Отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2009 г., на Баланса към 31.12.2009 г. и на приложенията към тях.

Целта на одита и заверката е да се изрази становище за достоверността, законосъобразността и редовността на ГФО за 2009 г. на КФН, както и на включената в него финансова и нефинансова информация. Основните критерии, приложени при одита са: наличие на достатъчно вътрешни контролни процедури, чрез които се осигурява предотвратяването и разкриването на грешки и нередности в отчета и гарантиране спазването на нормативните изисквания; вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние; обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития; съответствие на отчитането на приходите, разходите, активите и пасивите с нормативните изисквания и специфичните вътрешни актове; съответствие на ГФО с нормативните изисквания по отношение на форма, съдържание и представяне; общ размер на грешките и нередностите спрямо определения праг на същественост – 2% (от размера на общите приходи по бюджета, на общите разходи по бюджета, от сумата на актива и на пасива по баланса към 31.12.2009 г.), като максимално допустимо ниво на грешки и нередности, които не биха оказали влияние върху потребителите на информацията.

## КОНСТАТАЦИИ

**1. Пълнота и изчерпателност, достоверност и действителност, законосъобразност, редовност, правилност и измеримост на Годишния финансов отчет за 2009 г. на Комисията за финансов надзор**

Формата и съдържанието на ГФО съответстват на определените в Заповед № ЗМФ 60/20.01.2005 г. на министъра на финансите, с което са изпълнени указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени в ДДС № 15/2009 г.

Отчетите съдържат определените от МФ форми, справки и разшифровки. Приложенията към ГФО за 2009 г. са в съответствие със съдържанието на отчета за касовото изпълнение на бюджета, баланса и оборотната ведомост. В обяснителните записки са посочени основанията за извършените корекции по бюджета на КФН и измененията в имущественото и финансовото състояние през 2009 г.

1.1. Спазени са сроковете за представяне в Сметната палата на включените в ГФО елементи:

✓ Отчетът за касовото изпълнение на бюджета е представен в Сметната палата на 15.01.2010 г. съгласно срока, определен в т. 24 на ДДС № 13/2009 г. на МФ.

✓ Обобщеният годишен финансов отчет за 2009 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата на 19.02.2010 г. и е спазено изискването на т. 16.1. на ДДС № 15/2009 г. на МФ.

1.2. Отчет за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) към 31.12.2009 г. и приложенията към него:

1.2.1. Бюджетът на КФН за 2009 г. е приет по приходи, разходи и трансфери с чл. 5, ал. 1 на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2009 г.

С ал. 2 на същия член от ЗДБРБ е определен размера на разходите за финансиране дейността на КПНРО през 2009 г.

През годината, в съответствие с утвърденият ред в Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ), министърът на финансите е извършил шест корекции по бюджета на КФН. С три корекции са извършени вътрешни компенсирани промени между параграфите за разходи, с една корекция е увеличен размера на приходите и разходите във връзка с изпълнение на туининг проект, с една корекция са увеличени разходите и субсидията от ЦБ във връзка с изплащане общетения за неизползван отпуск на освободени членове на КФН (чл. 224, ал.1 и 2 от Кодекса на труда) и с една корекция са намалени разходите и субсидията от ЦБ, в изпълнение разпоредбата на ПМС № 196/2009 г. за допълнителни мерки за ограничаване на нелихвените разходи и трансферите по РБ за 2009 г.

Своевременно, за всяка корекция, месечното разпределение на бюджета е актуализирано и предоставяно в МФ с отразените промени.

1.2.2. При проверката на отчетените приходи по бюджета на КФН към 31.12.2009 г. за спазване на принципите за пълнота и изчерпателност, достоверност, законосъобразност и правилност се установи:

С чл. 5 на ЗДБРБ за 2009 г. са утвърдени приходи по бюджета на КФН в размер на 3 080 000 лв. След извършени корекции през годината уточненият план на приходите възлиза на 3 087 667 лв. Към 31.12.2009 г. са отчетени 3 964 511 лв. приходи, които са с 876 844 лв. повече от уточнения план и с 884 511 хил. лв. повече от утвърдените със ЗДБРБ за 2009 г. КПНРО няма собствени приходи.

✓ С най-голям относителен дял (73 на сто от собствените приходи) са определените в чл. 27, ал. 1 от ЗКФН и събирани на основание Тарифата към същия член такси, отчетени по параграф 25-00 „Държавни такси”. Администрирани са с 65 400 по-малко от планираните по този параграф, което е в резултат от невнесени такси от поднадзорни лица.

✓ Отчетените суми по параграф 28-02 „Глоби, санкции и наказателни лихви” са в размер на 1 083 283 лв. при планирани 97 780 лв., или 1 108 на сто изпълнение. Приходите са формирани от платени глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления – 1 050 237 лв., лихви за просрочие на неплатени в законоустановения срок такси (чл. 27, ал. 5 от ЗКФН) и други лихви – 19 930 лв. и внесени суми от бивши служители на комисията – 13 116 лв., съгласно решения на СГС и изпълнителни листове за възстановяване на суми.

✓ По параграф 46-00 „Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина” са отчетени (-39 168) лв., които представляват разликата между възстановена сума по завършил през 2008 г. туининг проект, изпълняван от КФН (- 46 682 лв.) и получено финансиране по туининг проект чрез БНБ (7 514 лв.), в който БНБ е водещ партньор, а КФН е младши партньор за изпълнението му. Възстановените суми са правилно отчетени в намаление на приходите, което е в съответствие с изискванията на т. 7.13 от ДДС № 20/2004 г. на МФ.

✓ Отчетените приходи по останалите параграфи на бюджета възлизат на 12 576 лв., като са изпълнени 140 на сто спрямо планираните им размери. Тези приходи имат относителен дял от 0,32 на сто в общо отчетените по бюджета и отразяват размера на постъпили суми от продажба на периодично издание “Бюлетин” (чл. 28, ал. 5, т. 2 от

ЗКФН) – 2 050 лв., приходи от наем на ведомствен апартамент – 2 444 лв., приходи от лихви по доверителна банкова сметка (§ 146, ал. 1 от ПЗР на КЗ) – 7 799 лв. и други.

Утвърдените и прилагани контролни процедури и въведеният ред при администрирането (начисляване, събиране и отчитане) на приходите по бюджета на КФН са спазвани.

При съпоставяне на отчетените приходи на касова основа (по бюджета на КФН) и на начислена основа по кореспондиращите им счетоводни сметки не се установиха различия.

*Сумите, отразени в раздел I. Приходи на ОКИБ на КФН към 31.12.2009 г. отразяват пълно и точно постъпилите средства по бюджета, в съответствие със законовите разпоредби. Отчитането на приходите по параграфи е в съответствие с Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2009 г. и текущите указания на МФ.*

1.2.3. При проверката за законосъобразност, достоверност и редовност на отчетените разходи по бюджета на КФН се установи:

Утвърдените с чл. 5 на ЗДБРБ за 2009 г. разходи на КФН са в размер на 12 082 400 лв. След извършените корекции уточненият план на разходите за годината възлиза на 11 266 682 лв. Отчетено е изпълнение от 9 390 011 лв., или с 1 876 671 лв. по-малко.

В началото на отчетната година и текущо през годината (при сключване на нови договори) са начислени разходите, които ще се изплатят до края на 2009 г. – за наем, поддръжка на софтуер, поддръжка и ремонт на хардуер, охрана и почистване на сградата и др. Към 31.12.2009 г. текущо начисляваните задължения са закрити (изплатени) и счетоводна сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната” е със салдо от 5 549,38 лв., което отразява вярно задължението на КФН в края на годината към контрагенти.

Разходите са извършвани в рамките на уточнените им размери и при спазване на нормативните изисквания. При поемането на задължение, инициране, разрешаване и извършване на разходи са спазвани процедурите, утвърдени с вътрешните правила.

Документацията за извършване на разход е комплектована с необходимите разходооправдателни документи – докладни записки, оригинални фактури със съответните приложения (сметки, протоколи, описи), фотокопия от договори и други.

Извършван е предварителен контрол от финансовия контролор. Контролните листа са приложени към плащането, в съответствие с определеното във вътрешните актове.

✓ Изпълнени са изискванията на ПМС № 27 от 2009 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2009 г.:

- начинът за изразходването на средствата за социално - битово и културно обслужване на персонала е определен с решения на общото събрание при КФН и КПНРО (изискване на чл. 25, ал. 5). Усвоената сума е в рамките на разпоредбите на чл. 25, ал. 2 и 3. Разходите са правилно отчетени в съответствие с т. 27 на ДДС № 03/2009 г.;

- размерът на представителните разходи за 2009 г. е утвърден със заповеди на председателя на КФН и на КПНРО (изискване на чл. 41, ал. 1). При проверката за съответствие се установи, че извършените разходи за тези цели са в рамките на утвърдените им размери. Отчетени са правилно, в съответствие с текущите указания на МФ от 2009 г. (т. 31 на ДДС № 06/24.06.2009 г.).

✓ Разходите за представително облекло са определени от председателите на КФН и КПНРО при спазване на нормативните изисквания. За 2009 г. са изплатени общо 242 080 лв., правилно отчетени в съответствие с т. 27 на ДДС 03/2009 г. – на касова основа по §0205 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала с характер на възнаграждение” и на начислена основа по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения по трудови и приравнени на тях правоотношения” и сметка 6043



„Разходи за заплати и възнаграждения по трудови правоотношения – нещатен персонал”.

✓ Разходи за командировки – средствата за пътни, дневни и квартирни са съобразени с нормативните и вътрешните разпоредби и не превишават одобрените размери, а извършените разходи са правилно отчетени по параграфите на ЕБК и счетоводните сметки за разходите.

✓ КФН и КПНРО са застраховали недвижимото и движимото си имущество, в изпълнение на чл. 12, ал. 1 от Закона за държавната собственост. Сключени са договори за застраховка „Злополука” на членовете и служителите на КФН (изискване на чл. 21, ал. 4 от ЗКФН) и за медицински застраховки за служебни пътувания в чужбина. Направените разходи за тази цел възлизат общо на 32 601 лв. и са правилно отчетени на касова и на начислена основа.

✓ Разходите за членски внос са начислявани текущо при получаване на документите от международните организации. За 2009 г. са изплатени 439 099 лв. за членски внос в пет международни организации, отчетени вярно и правилно на касова основа по § 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” и на начислена основа по счетоводна сметка 6091 „Разходи за членски внос и други вноски в международни организации”,

✓ За 2009 г. са утвърдени на КФН капиталови разходи в размер на 598 хил. лв. Изготвен е разчет за финансирането им чрез субсидия от РБ – съответно по § 52-00 „Придобиване на ДМА” – 458 хил. лв. и по § 53-00 „Придобиване на НМДА” – 140 хил. лв. Изготвени и представени са в МФ разчети за капиталовите разходи.

Размерът на капиталовите разходи, утвърдени със ЗДБРБ за 2009 г. е намален общо с 375 054 лв. чрез извършени от министъра на финансите корекции по бюджета. Усвоени са 174 439 лв., отчетени правилно на касова основа, съответно по § 52-00 – 137 913 лв. и по § 53-00 – 36 526 лв. и на начислена основа по сметките за дълготрайни материални активи и програмни продукти.

При съпоставяне на отчетените разходи на касова основа по бюджета на КФН и на начислена основа по счетоводните сметки се констатира разлика от 47 лв., която е в резултат на техническа грешка, допусната от КПНРО при осчетоводяването на осигуровки за СБКО. Сумата е осчетоводена по с-ка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения” и §§ 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения” вместо по с-ка 6042 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала” и §§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО на персонала, с характер на възнаграждение”.

*Сумите, отразени в раздел II. Разходи на ОКИБ на КФН към 31.12.2009 г. отразяват пълно и точно изразходваните средства по бюджета. Отчитането на разходите по параграфи е в съответствие с ЕБК за 2009 г. Размерът на констатираната грешка (47 лв.) при отчитането на разходите е несъществен и това няма да окаже влияние върху потребителите на информация.*

1.2.3. Комисията за финансов надзор започва своята дейност на 01.01.2009 г. с нулево салдо по бюджетната си сметка. През годината са постъпили собствени приходи – 3 964 511 лв., трансфери/субсидия от ЦБ – 5 424 405 лв. (включващи 3 967 073 лв. субсидия за текуща дейност и 1 458 332 лв. – трансфер за поети осигурителни плащания) и са извършени общо разходи за 9 390 011 лв., в резултат на което е формиран дефицит по отчета в размер на 95 лв. Дефицитът е резултат от намалена наличност по валутната бюджетна картова сметка на КФН – извършени са разходи за изплащане на банкова такса обслужване (-100 лв.) и получена лихва (+ 5 лв.).

✓ В началото на отчетния период наличността по валутна бюджетна картова сметка на КФН възлиза на 2 180 лв., а в края на отчетния период – 2 085 лв.,

✓ В раздел X на НАЛ е показана наличност по валутна картова сметка на КПНРО в размер на 880 лв.

✓ Към 01.01.2009 г. по набирателна левова сметка има наличност в размер на 34 567 лв. Към 31.12.2009 г. наличността по сметката е 20 619 лв. Сумата представлява парични гаранции по ЗОП.

✓ В началото на отчетния период КФН показва наличност по доверителна банкова сметка в размер на 2 000 000 лв., а в края – 0 лв. Намалението е в резултат на извършен превод за Обезпечителния фонд към Гаранционния фонд в изпълнение на разпоредбите на § 146, ал. 2 от ПЗР на Кодекса за застраховане след проведени консултации с Главна дирекция „Конкуренция” към Европейската комисия и изпълнение на дадени от МФ указания. Банковата сметка е закрыта.

*Наличностите по сметките към 31.12.2009 г. (потвърдени от БНБ в съответствие с указанията на МФ от 2009 г. – ДДС №№ 02, 06 и 13), са вярно представени в ОКИБ на КФН за 2009 г.*

1.2.4. Утвърдената субсидия със ЗДБРБ за 2009 г. е в размер на 9 002 387 лв. Чрез две корекции през 2009 г. министърът на финансите намалява размера на субсидията от ЦБ общо с 823 372 лв. (увеличение 57 000 лв. и намаление 880 372 лв.). Към 31.12.2009 г. уточненият план по параграф 31-00 „Получени трансфери/субсидии от централния бюджет” е 8 179 015 лв. Усвоени са 5 425 405 лв. – 66.33 на сто.

✓ По § 66 „Разчети с подведомствени разпоредители” са отчетени 1 178 239 лв. – предоставени средства на второстепенния разпоредител за изпълнение на текущата дейност. Сумите са вярно отчетени по бюджета на КПНРО и на КФН.

✓ По подпараграфите на параграф 69-00 “Трансфери за поети осигурителни вноски” (съответно за държавно обществено осигуряване, за здравно осигуряване и за допълнително задължително пенсионно осигуряване) са отчетени 1 458 332 лв. Сумата съответства на отразената по сметките от подгрупа 795 “Трансфери за поети осигурителни вноски” и съответно „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски”.

При съпоставяне на средствата за субсидии/трансфери, отчетени на касова основа (по бюджета на КФН) и на начислена основа по съответните им кореспондиращи счетоводни сметки (по оборотната ведомост) се установи пълно съответствие.

*Правилно и точно са отразени сумите в раздел III. Трансфери на ОКИБ на КФН към 31.12.2009 г.*

2.3. Баланс към 31.12.2009 г. и приложенията към него:

2.3.1. Счетоводната отчетност в КФН е организирана в две обособени отчетни групи (стопански области) – „Бюджети и бюджетни сметки” и „Други сметки и дейности”.

Оборотната ведомост, включена в ГФО за 2009 г. е с данни за двете отчетни групи и обобщена, и отразява състоянието по сметките за приходи (група 7), разходи (група 6) и задбалансови сметки (група 993) преди операциите по приключването им. Текущо не са извършвани процедури по приключване на тези сметки.

След годишното приключване на сметките за приходи и разходи и задбалансовите сметки, извършено в съответствие с указанията на МФ (т. 59 от ДДС № 20/2004 г.), е съставен обобщения баланс на КФН за 2009 г.

✓ Сумите на актива и пасива на баланса отговарят на изискването за стойностна връзка между начален баланс към 01.01.2009 г. и краен баланс към 31.12.2008 г., в съответствие с чл. 25, т. 5 от ЗСч.

✓ Регулярните, установими и с постоянен характер приходи и разходи са начислявани в началото на годината, с което е спазено изискването на чл. 4 от ЗСч за текущо начисляване. За останалите приходи и разходи текущото начисляване е извършвано при реализирането им по бюджета на КФН и КПНРО.

✓ Разходите за провизии на персонала за 2009 г. в размер на 341 862,85 лв. са определени и осчетоводени в съответствие с указанията на МФ (т. 19.7. на ДДС № 20 от 2004 г.).

✓ Вярно и точно са начислени и осчетоводени разходите към 31.12.2009 г., плащането на които е извършено през 2010 г., в съответствие с изискванията на чл. 4 от ЗСч и указанията на МФ (т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г.). Задълженията за 2009 г. към местни лица са вярно отразени в баланса на КФН и КПНРО.

✓ Счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси“ към 31.12.2009 г. е с дебитно салдо в размер на 88 685.20 лв., което включва авансово платени суми за извършване на услуги през 2010 г. по сключени договори, начислени съгласно указанията на МФ - т. 28 от ДДС № 03/2009 г. Сумите са вярно отчетени и отразяват задължения на доставчици към КФН и КПНРО в края на годината.

✓ Просрочените вземания от държавни такси и глоби, в размер на 1 146 209 лв. (в т.ч. от несъбрани такси – 222 879 лв., и от неплатени глоби по наказателни постановления – 923 330 лв.), са правилно отразени по задбалансова сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания“, с което са изпълнени указанията на МФ (т. 2 от ДДС № 13/2009 г.). Извършена е годишна инвентаризация и е направен анализ на начислените задбалансови вземания, в резултат на което е установено, че просрочените вземания от такси в по-голямата си част са събираеми. Като трудно събираеми се определят вземанията от глоби и имуществени санкции. Въпреки предприеманите от КФН действия за събиране на просрочените вземания, размерът им е увеличен през отчетната година с 250 хил. лв., като просрочените вземания от такси са намалени с 3 хил. лв. и са увеличени с 253 хил. лв. просрочените вземания от глоби и имуществени санкции.

✓ В края на годината банковите сметки на КФН и КПНРО са приключени съгласно указанията на МФ и БНБ от м. декември 2009 г.

✓ Вярно са посочени в актива на баланса наличностите на парични средства в двете отчетни групи.

2.3.2. При проверката за достоверно представяне на активите и пасивите в годишния баланс за 2009 г. и анализа на предоставената информация за извършените инвентаризации се установи:

✓ В резултат на дейността на КФН и КПНРО през отчетния период активите и пасивите, посочени по крайния баланс спрямо началния, са намалени. Настъпилите изменения подробно и вярно са обяснени в приложението към баланса – „Информация за състоянието на активите и пасивите по баланса на КФН за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г.“ Отразяването на прираста/намалението в нетните активи за периода е в съответствие с указанията на МФ (ДДС № 20 от 2004 г.).

✓ Годишната инвентаризация през 2009 г. е извършена въз основа на заповеди на председателите на КФН и КПНРО, като са включени всички задължителни обекти за инвентаризиране, определени са сроковете и документите, които следва да бъдат изготвени и реда за осчетоводяване на резултатите. При инвентаризациите не са установени липси и излишъци. За активите, негодни за употреба, поради морално остаряване, изхабяване и други, са изготвени предложения и протоколи за брак и ликвидация.

Инвентаризациите са извършени и резултатите от тях са документирани и осчетоводени в съответствие с дадените в заповедите указания, при спазване на разпоредбите на ЗСч. и утвърдените вътрешни правила.

✓ Спазени са сроковете и са изпълнени изискванията за извършване на преглед на съществуващите счетоводни оценки на балансовите и задбалансовите материални активи в КФН. На основание сключен договор от 19.12.2009 г. е извършена от лицензирани изпълнители експертна оценка към 30.11.2009 г. Прегледът и оценката на материалните активи, резултатите и осчетоводяването им са извършени при спазване на указанията на МФ – т.т. 16.21 – 16.24 и т. 36.1. на ДДС № 20 от 14.12.2004 г.

КПНРО е започнала своята дейност в края на 2008 г., поради което инвентаризираните материални активи са новозакупени, поради което за тях не е извършван преглед за актуализиране на съществуващите счетоводни оценки.

*В Баланса за 2009 г. вярно и честно е представено имущественото и финансово състояние на КФН.*

### **3. Проверка на основните връзки и зависимости между параграфите от единната бюджетна класификация и счетоводните сметки в ГФО за 2009 г. на КФН.**

При извършената проверка се установи съответствие на отчетените приходи, разходи и трансфери по отделните параграфи на ЕБК със синтетичната и аналитичната счетоводна отчетност по кореспондиращите счетоводни сметки от оборотната ведомост.

Констатираны са и разлики между отчетените приходи и разходи по параграфи и съответстващите им счетоводни сметки, които са обяснени и документално доказани от началник отдел „Финансово-счетоводна дейност” и отразяват извършени счетоводни операции в съответствие с нормативно определени изисквания. Дадените обяснения се приемат от одитния екип за основателни.

### **4. Оценка на системата за финансово управление и контрол и вътрешните актове, регламентиращи финансовата дейност, за гарантиране надеждността на информацията в годишния финансов отчет**

Като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити КФН е осъществявала непрекъснат контрол при отчитането на финансовите и стопанските операции от КПНРО. Извърши се оценка на прилаганите контролни правила, процедури и системи за отчитане в КФН.

1.1. Основните политики, правила и процедури, свързани с упражняване на контрол при извършване и отчитане на стопанските и финансовите операции в КФН са регламентиращи във вътрешни актове и съответстват на изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за вътрешния одит (ЗВО) и указанията за прилагането им, Закона за счетоводството (ЗСч) и Писмото-указание на МФ за прилагане на националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия (ДДС № 20/2004 г.). Постигнато е ясно разделение на права, задължения и отговорности, свързани с осъществяване на дейностите, и точно прилагане на система за делегиране на правомощия. Контролните процедури са интегрирани във всички дейности и са осъществявани непрекъснато на всички йерархични нива. Прилагана е системата за двоен подпис и от финансов контролор е извършван своевременен предварителен контрол за законосъобразност преди начисляване на приходи по чл. 27 от ЗКФН и преди извършване на разход. Въведени са и са прилагани процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции, както и за тяхното документиране.

Използваните информационна и комуникационна системи позволяват получаване на своевременна, уместна, актуална, точна, вярна и достъпна информация от съответния служител (на всяко йерархично ниво) или адресат.

Осъществяван е мониторинг на дейностите в КФН, като ръководството е подпомагано в своята дейност от звено „Вътрешен одит”. През 2009 г. звеното е извършило три проверки, свързани с приходите от такси по чл. 27 от ЗКФН, с изпълнение на дадени препоръки при одита за управлението и разпореждането с имущество на КФН и на процедурите по командироване на служители на КФН в страната и чужбина.

Използвани са резултатите от вътрешните одити и са предприети мерки за подобряване процесите на управление и разпореждане с имущество, прецизирани са

процедурите по командироване на служителите на КФН в чужбина, предприети са мерки за подобряване събираемостта и отчетността на приходите от такси.

С утвърдените правила в КФН, свързани с контролни процедури при извършване и отчитане на стопанските и финансовите операции са изпълнени изискванията, определени с чл. 13, ал. 3 на ЗФУКПС.

1.2. През 2009 г. текущото счетоводно отчитане е организирано по реда на ЗСч и приети и прилагани вътрешни административни актове, регламентиращи определянето и счетоводното отчитане на собствените приходи, разходите, дълготрайните материални активи, паричните средства, работната заплата и други.

В счетоводството на КФН е въведена автоматизирана обработка на счетоводната информация. И през 2009 г. се използва счетоводен софтуерен продукт „ACCOUNT”, който обхваща всички класифицирани обекти, аналитичната и синтетична отчетност (с възможности за съставяне на баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и други). Програмният продукт извършва автоматични контролни процедури, с което счетоводната информация е защитена. Същите програмни продукти са предоставени и на второстепенния разпоредител с бюджетни кредити. Постигнато е унифициране при счетоводното отчитане в системата на КФН.

Осъществяван е текущ и последващ контрол за спазване на финансовата, бюджетната и платежната дисциплина, правилното оформяне на първичните и вторичните счетоводни документи, както и тяхното своевременно отразяване в счетоводните регистри.

Вътрешната нормативна уредба, регламентираща финансовата дейност е с голям обхват и достатъчна за доброто ѝ функциониране и осъществяване на ефективен вътрешен контрол. Осъществява се контрол за достоверност, точност и пълнота на информацията. Създадена е организация за актуализиране на данните, опазването и съхраняването им.

*През 2009 г. системата за финансово управление и контрол в КФН е функционирала по начин, който дава разумна увереност, че е спазено законодателството и вътрешните актове, осъществяван е непрекъснат контрол на приходите, разходите, активите и пасивите, и е постигната надеждност и всеобхватност при отчитането на финансовата и нефинансовата информация.*

*Осъществяваният от КФН непрекъснат контрол при отчитането на финансовите и стопанските операции от КПНРО осигурява надеждност при изготвяне на отчета на второстепенния разпоредител с бюджетни кредити.*

Одитният екип изразява становище, че Годишният финансов отчет за 2009 г. отговаря на изискванията за достоверност, законосъобразност и редовност и дава вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на Комисията за финансов надзор.

Докладът е неразделна част от Становището за заверка на Годишния финансов отчет за 2009 г. на Комисията за финансов надзор.

**Одитен екип:**

**Главен одитор**

**Старши одитор**