



ОДОБРИЛ:

~~Цветалински~~
заместник-председател
на Сметна палата

СТ А Н О В И Щ Е

**за заверка на годишния финансов отчет за 2010 г.
на Комисията за защита на конкуренцията**

София, 2011 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения одит за заверка на финансовия отчет на Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) за 2010 г.

Ръководството на КЗК е отговорно за достоверността, законосъобразността и редовността на информацията във финансовия отчет за 2010 г. и за съставянето му в съответствие с нормативните изисквания.

Отговорността на одитния екип е да изрази становище за заверка на годишния финансов отчет въз основа на извършения одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти.

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

I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2010 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на КЗК за 2010 г. 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 извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на КЗК за 2010 г. 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. 2010 г. и приложенията към него.

Одитът на баланса и приложенията към него на КЗК към 31.12.2010 г. 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 31.12.2010 г. и приложенията към него дават вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на КЗК. Балансът не съдържа съществени грешки и нередности, които биха повлияли на потребителите на информацията от него.

Финансовият отчет на Комисията за защита на конкуренцията за 2010 г. се заверява без резерви.

Одитното становище е неразделна част от финансовия отчет на Комисията за защита на конкуренцията за 2010 г.

Проверил и одобрил:
и.д. директор на Дирекция
„Финансови одити”

Ръководител на одитен екип:
(Кети Димитрова)



ОДОБРИЛ:

Цвета́н Цветко́в
заместник – председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100009411
за извършен одит на годишния финансов отчет на Комисията за защита на
конкуренцията

София, 2011 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	3
ВЪВЕДЕНИЕ	
I. Основание за изготвяне на одитния доклад	3
II. Одитна задача	3
III. Цели на одита	3
IV. Критерии за оценка	3
V. Обхват на одита	4
VI. Същественост	4
Част втора	
КОНСТАТАЦИИ	5
I. Счетоводна политика, индивидуален сметкоплан, достоверност, законосъобразност и редовност на информацията в ГФО	5
II. Проверка и оценка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2010 г. на КЗК и приложенията към него	5
1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на КЗК към 31.12.2010 г. с нормативните изисквания	5
2. Отчет за касовото изпълнение на бюджета (формуляр Б-3) на КЗК към 31.12.2010 г.	6
III. Проверка и оценка на годишния баланс и приложенията към него	7
1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на ГФО към 31.12.2010 г. на КЗК с нормативните изисквания	7
2. Проверката за пълнота и изчерпателност на информацията в баланса по отношение на отчетените активи	8
3. Проверката за пълнота и изчерпателност на информацията в баланса по отношение на отчетените пасиви	8
4. Отчетени задбалансови активи/пасиви	9
5. Инвентаризация	9
Част трета	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	9

ЧАСТ ПЪРВА ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за изготвяне на одитния доклад

На основание чл. 36 от Закона за Сметната палата и Заповед № 20 на Председателя на Сметната палата от 01.02.2011 г., във връзка с чл. 53 от Закона за Сметната палата и Заповед № ОД-1-094 от 16.05.2011 г. на заместник-председателя на Сметната палата се извърши одит и заверка на годишния финансов отчет за 2010 г. на Комисията за защита на конкуренцията (КЗК).

Настоящият доклад се изготви на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата, Наръчника за одитната дейност и Одитен стандарт № 3 „Финансов одит“. Той е неразделна част от становището за заверка на годишния финансов отчет (ГФО) за 2010 г. на КЗК.

II. Одитна задача

Одит и заверка на Годишния финансов отчет за 2010 г. на Комисията за защита на конкуренцията .

III. Цели на одита

1. Да се оцени адекватността и ефективността на системата за вътрешен контрол, във връзка с осигуряването на достоверност, законосъобразност и редовност на информацията в годишния финансов отчет.

2. Да се оцени законосъобразността, достоверността и редовността на финансовия отчет, както и включената в него финансова и нефинансова информация във връзка със заверката на отчета.

3. Да се оцени влиянието на констатираните при изпълнението на одитната задача грешки и нередности в ГФО върху потребителите на информацията.

4. Да се изрази независимо одитно становище за достоверността, законосъобразността и редовността на ГФО, включващ отчета за касовото изпълнение на бюджета, баланса и приложенията към тях, във връзка със заверката на отчета.

IV. Критерии за оценка

При одита на ГФО на КЗК за 2010 г. са използвани следните критерии за оценка:

1. Адекватност и ефективност на системата за вътрешен контрол гарантираща: спазване на законодателството и вътрешните актове на министерството; надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансова информация в отчета; опазване на активите и на информацията.

2. Вярно е честно отразяване на имущественото и финансово състояние на КЗК; достоверност при отразяване на приходите и разходите по съответните параграфи и подпараграфи съгласно изискванията на действащата Единица бюджетна класификация (ЕБК); недопустимост на превишение над утвърдените разходи по параграфи; осчетоводяване на стопанските операции на основата на документалната им обосноваемост съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството (ЗСч) и Сметкоплаща на бюджетните предприятия (СБП); съответствие на осчетоводяването на стопанските операции с основните счетоводни принципи.

3. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития в отчета.

4. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване изискванията за неговото изготвяне и представяне съгласно действащото счетоводно законодателство.

5. Общ размер на грешките и нередностите в отчета, оценени спрямо определения праг на същественост и ниво на одитен риск.

V. Обхват на одита

1. Проверка и оценка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2010 г. и приложенията към него относно:

1.1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с нормативните изисквания;

1.2. Съответствие на извършените стопански операции с действащото законодателство;

1.3. Достоверност и изчерпателност на отразената информация в отчета.

2. Проверка и оценка на годишния баланс и приложенията към него относно:

2.1. Съответствие с действащото счетоводно законодателство на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции;

2.2. Достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация;

2.3. Последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

2.4. Съответствие на извършените годишни инвентаризации с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на министерството;

2.5. Съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на баланса и неговите приложения с действащото счетоводно законодателство;

2.6. Съответствие на приложенията към баланса с неговото съдържание и обратната ведомост.

VI. Същественост

В съответствие с Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Сметната палата при одита и заверката на ГФО за 2010 г. на КЗК е приложен праг на същественост по стойност 2% от стойността на всяка от следните позиции:

Общите приходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове;

2. Общите разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове;

3. Стойността на отчетените трансфери;

4. Стойността на актива/пасива по баланса;

5. Стойността на задбалансовите активи/пасиви

Това е максимално допустимото ниво на грешки и нередности, които не биха оказали съществено влияние върху решенията на потребителите на информацията от финансовия отчет.

Анализирана е и информация от особена важност за потребителите, която е съществена по характер или по смисъл, независимо от стойността ѝ.

ЧАСТ ВТОРА КОНСТАТАЦИИ

I. Проверка и оценка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2010 г. на КЗК и приложенията към него

1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на КЗК към 31.12.2010 г. с нормативните изисквания

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове (ОКИБ) на КЗК към 31.12.2010 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата в срока определен в т. 26 от ДДС № 10/ 29.12.2010 г. на МФ.

Отчетът съдържа всички справки и разшифровки определени с ДДС № 10/2010 г. на МФ. Придружен е с обяснителна записка, която съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, трансферите и финансирането, както и на извършените корекции по бюджета на КЗК.

Отчетът е подписан от н-к отдел финансов и от зам. председателя на комисията, който съгласно Заповед № ЗПО-71 от 22.12.2010 г. на председателя на КЗК е упълномощен да се разпорежда с бюджетните средства на комисията и подписва годишния финансов отчет.

Формулярите за наличностите на парични средства по сметките на КЗК са заверени от Българска народна банка.

Формата и съдържанието на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на КЗК към 31.12.2010 г. съответстват на нормативните изисквания.¹

2. Отчет за касово изпълнение на бюджета (формуляр Б-3) на КЗК към 31.12.2010 г.

При извършения одит на ОКИБ за спазване на принципите за пълнота и изчерпателност, достоверност и действителност, законосъобразност, редовност, правилност и измеримост се установи:

2.1. По изпълнение на приходите – към 31.12.2010 г. са отчетени приходи в размер на 7 437 231 лв. при утвърдени 9 000 000 лв.

2.1.1. По § 25-00 „Държавни такси“ правилно са отчетени приходи в размер на 2 279 711 лв., които представляват 31 на сто от общите приходи на комисията.

2.1.2. По § 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви“ правилно са отчетени приходи в размер на 5 199 050 лв., които представляват имуществени санкции по Закона за защита на конкуренцията и са 70 на сто от общите приходи.

2.1.3. §§ 36-19 „Други неданъчни приходи“ правилно са отчетени със знак минус 45 311 лв.. Същите представляват приходи от присъдени от ВАС юристконсулски възнаграждения, получена сума от продаден лек автомобил, наложени санкции от КЗК по сметка на НАП съгласно ДДС № 12 / 10.12.2009 г. на МФ, които са осчетоводени в намаление на приходен § 36-19 и др.²

¹ Одитно доказателство № 1 – РД-И-04

² Одитно доказателство № 2 – РД-И-09

При извършения одит се установи, че неправилно по този подпараграф са отчетени 2 888,88 лв. получена сума от продажбата на лек автомобил, вместо по § 40-24 „Приходи от продажба на МПС”.

Констатираните грешки и нередности в размер на 2 888.88 лв. при отчитането на приходите по бюджета на КЗК не са съществени по стойност (0.03 на сто от общите приходи) и не биха оказали влияние на потребителите на информация от отчета.

2.2. По изпълнение на разходите – към 31.12.2010 г. са отчетени разходи в размер на 3 619 092 лв. при утвърдени 3 625 167 лв.

2.2.1. По § 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения” са отчетени правилно 2 454 969 лв. при заета численост на персонала в КЗК 112 души към 31.12.2010 г.

2.2.2. Отчетените разходи по § 02-00 „Други възнаграждения и плащания на персонала” в размер на 107 332 лв. са отчетени правилно по съответните подпараграфи. С най-голям относителен дял са изплатените средства по §§ 02-01 „За нещатен персонал нает по трудови правоотношения” – 33 798 лв., по §§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други” – 32 738 лв. и по §§ 02-08 „Обезщетения за персонала с характер на възнаграждение” – 32 261 лв.

2.2.3. Отчетените разходи по § 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодателя” в размер на 606 752 лв. са отразени, като е спазена ЕБК.

2.2.4. Разходите за издръжка на КЗК за 2010 г. са в размер на 404 469 лв. или 11 на сто от общите отчетени разходи. С най-голям относителен дял са разходите за: външни услуги – 204 440 лв., краткосрочни командировки в чужбина – 58 701 лв., вода, горива и енергия – 51 671 лв., материали – 37 782 лв., текущ ремонт – 14 888 лв. и разходи за глоби и неустойки – 14 083 лв. Същите са отразени правилно по съответните подпараграфи от ЕБК.

2.2.5. Капиталовите разходи за 2010 г. в размер на 25 816 лв. са отчетени правилно по §§ 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер”.³

2.2.6. При проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация, се установиха грешки и неправилно отчетени суми по съответстващите им параграфи от ЕБК общо в размер на 486,75 лв.⁴

Констатираните грешки и нередности в размер на 486.75 лв. не са съществени по стойност и не биха оказали влияние на потребителите на информация от отчета.

2.3. Трансфери

Вноската на КЗК в централния бюджет за 2010 г. в размер на 3 817 376 лв. е отчетена в §§ 31-30 „Вноски за ЦБ за текущата година” със знак минус в изпълнение на т.14 от ДДС № 10 от 2010 г. и на т. 59 от ДДС № 1 от 2003 г.

³ Одитно доказателство № 3 – РД-И-06

⁴ Одитно доказателство № 4 – РД-И-01