



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

„КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР“	
Вх. №	09-4-12
Дата	30.04.2024 г.

СМЕТНА ПАЛАТА	
Изх. №	37-09-5 29.04.2024 г.

ДО
Г-Н БОЙКО АТАНАСОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ЗА
ФИНАНСОВ НАДЗОР

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АТАНАСОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400100624, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Комисията за финансов надзор за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горина Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400100624**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Комисията за финансов надзор за 2023 г.

София, 2024 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	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч	Закон за счетоводство
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция държавно съкровище
КФН	Комисия за финансов надзор

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО Г-Н БОЙКО АТАНАСОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КОМИСИЯТА
ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Комисията за финансов надзор, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 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 финансов надзор към 31 декември 2023 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й 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 финансов надзор 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.

Обръщане на внимание – голям обем на несъбраните публични вземания

Сметната палата обръща внимание за значителния размер на:

- несъбрани публични вземания, признати към 31.12.2023 г. в отчетността на КФН по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“, в размер на 10 527 114 лв.;
- неплатени в определените законови срокове вземания на КФН, признати в отчетността на Комисията към 31.12.2023 г. по сметка 9911 „Просрочени публични

държавни вземания” в общ размер на 12 181 360 лв., от които 10 326 258 лв. са предадени на Националната агенция за приходите (НАП) за принудително изпълнение.

В приложението към ГФО за 2023 г. е оповестено, че по събирането на просрочените вземания от глоби и имуществени санкции се предприемат всички действия от страна на Комисията за финансов надзор, свързани с доброволното изпълнение, които включват следните действия:

- публикуване на съобщение за срока на заплащане на дължимата такса за 2023 г. на официалната интернет страница на Комисията;
- изпращане на уведомителни писма и електронни съобщения до поднадзорни лица с просрочени задължения;
- провеждане на телефонни разговори с поднадзорни лица, с цел информирането им за неплатени задължения към КФН;
- изпращане на покани за доброволно изпълнение и уведомления за откриване на производства по издаване на индивидуални административни актове за установяване на публични вземания;
- образуване на административни производства по издаване на актове за установяване на публични държавни вземания.

Във връзка с оптимизиране на процеса по събиране на приходите в края на 2022 г. е извършена промяна в Правилника за устройството и дейността на КФН и нейната администрация, и е създадено звено за събиране на приходи.

В баланса на КФН към 31.12.2023 г., по шифър 0071 „Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви“, отразените вземания са в размер на 2 548 693 лв., а към 31.12.2022 г. същите са в размер на 3 401 016 лв. В резултат на предприетите действия е налице намаление на несъбраните вземания, в размер на 852 323 лв.¹

Одитното мнение не се модифицира във връзка с този въпрос.

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-006 от 19.02.2024 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 длъжници 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

¹ ОД № 02

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. Заключенията 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 финансовия 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

1. Авансово платен през месец декември 2022 г. наем за ползване на сграда за периода от 12.02.2023 г. до 11.02.2024 г., в размер на 912 000 лв., правилно е осчетоводен по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

През 2023 г., припадащата се част от наема, в размер на 29 857 лв., отнасяща се за 2024 г., е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 6071 „Разходи за наеми в страната“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Счетоводната статия е следвало да бъде съставена през 2024 г.²

² ОД № 01

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с изискването на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи и са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

2. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, в отчетна група "Бюджет" е установено следното неправилно отчитане:

Към 31.12.2023 г., авансово платена сума по договор за извършване на тест за сигурност на Единна информационна система (уеб приложението), в размер на 27 061 лв.,³ е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 31.12.2023 г. договорът е в процес на изпълнение и от одитирания обект не са представени документи, удостоверяващи действително изпълнени и приети от възложителя дейности.⁴

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с изискването на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса, и е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В КФН е допуснато извършване в края на 2023 г. на авансови плащания по два договора (от месец ноември и декември) за услуги, в общ размер на 101 916 лв.,⁵ чието

³ Договора е сключен на 20.12.2023 г. и сумата по него е платена на 28.12.2023 г.

⁴ ОД № 01

⁵ 1. Договор от 14.11.2023 г. за доставка, монтаж, конфигуриране и пускане в експлоатация на надграждане капацитета на дисков масив. Договора е със срок на изпълнение седем месеца -

Авансово плащане 83 964 (100 %) на 24.11.2023 г.;

2. Договор от 22.12.2023 г. за надграждане на официалната интернет страница на КФН. Договора е със срок на изпълнение пет месеца. Авансово платени 17 952 лв. (50 %) на 28.12.2023 г.

изпълнение няма да приключи до края на одитирания период, което е предпоставка за неспазването на т. 38 от ДДС № 7 от 2023 г. на МФ, във връзка с т. 41 от ДДС № 07 от 22.11.2022 г., ДДС № 06 от 01.12.2021 г. и ДДС № 08 от 11.2020 г. относно въздържането на ведомствата от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година. Констатирано е, че по договор от 14.11.2023 г. е извършено 100 % авансово плащане, за което е получена банкова гаранция, обезпечаваща неговият размер.

Установената недобра практика е предпоставка за неспазване на бюджетната дисциплина, като е създаден риск за защитата на интересите на одитираната организация.⁶

В подкрепа на констатациите са събрани 3 броя 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 № 102 от 18.04.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисията за финансов надзор и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горисла Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



⁶ ОД № 03

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представено одитното доказателство, подкрепящо констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет по счетоводни сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“, 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“, 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ в отчетна група "Бюджет", 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“, 6029 „Други разходи за външни услуги“ и 6071 „Разходи за наеми в страната“ в отчетни групи "Бюджет" и СЕС-КСФ и по подпараграфи 10-16 „Вода, горива и енергия“, 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група "Бюджет" и СЕС-КСФ, 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“ и 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ в отчетна група "Бюджет" в Комисията за финансов надзор (КФН).	50
02	РД № ГФО 2.6 – Паметна записка, относно констатациите в одитен доклад № 0400100423 за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2022 г. на Комисията за финансов надзор	3
03	РД № ГФО 2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет по сметки по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС-КСФ и 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“ в отчетна група „Бюджет“ в Комисията за финансов надзор (КФН) през 2023 г.	37