



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400108116

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Националния осигурителен институт

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет... 5	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО 6	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГВРС	Гарантиране на вземанията на работниците и служителите
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗГВРСНР	Закон за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя
КСО	Кодекс за социално осигуряване
МФ	Министерство на финансите
НОИ	Национален осигурителен институт
НОИПОБ	Наредба за отпускане и изплащане на паричните обезщетения за безработица
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ТП	Териториално поделение
УПФ	Учителски пенсионен фонд

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на заповеди № ОД-04-01-081 от 11.05.2016 г. и № ОД-04-01-099 от 26.05.2016 г. на Тодорков, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Националния осигурителен институт по отделно за:

- фондовете на Държавното обществено осигуряване (ДОО);
- фонд „Учителски пенсионен фонд“ (УПФ);
- фонд „Гарантирани вземания на работници и служители“ (ГВРС).

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;

- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;

- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Оборудване, представляващо оптична комуникационна връзка между сървъри в сградата на ЦУ на НОИ, на стойност 6 541 лв., е осчетоводено неправилно по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“ и по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.¹

Не са спазени указанията на т. 16.15.8 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2. Внесени суми в размер на 58 022 лв. от физически лица по надвзети пенсии и парични обезщетения за временна неработоспособност, за които не са издадени или не са влезли в сила разпореждания за възстановяване към 31.12.2015 г. са осчетоводени неправилно по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица“, вместо по сметки от група 42 „Разчети с персонал, студенти, пенсии, социални помощи, обезщетения и субсидии“.²

Не е спазен СБО за 2015 г.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифри 0076 „Други вземания“ от актива и 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

3. Чужди активи (ксерокс машини), представени за възмездно ползване от небюджетна организация на НОИ, на обща стойност 79 766 лв., не са осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“.³

Не са спазени разпоредбите на т. 108 на Встъпителното ръководство към СБП.

С размера на допуснатото отклонение неправилно е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

4. Банкова гаранция, с изтекъл срок на валидност (до 31.03.2015 г.) в ЦУ на НОИ, в размер на 5 116 лв., не е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁴

Не са спазени указанията на т. 31. от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.

Допуснатото отклонение неправилно завишава шифър 0350 „Задбалансови активи“ в баланса.

5. С размера на извършени разходи - 113 988 лв., за придобиване на инфраструктурни обекти - тротоари и пътни настилки на улица (в ТП на НОИ - Кюстендил) неправилно е увеличена стойността на новопостроена сграда, в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2039 „Други сгради“ и по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, вместо същите да бъдат отчетени в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ в отчетна група Бюджети.⁵

Не са спазени указанията на т. 18 и 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

¹ ОД № 1

² ОД № 1

³ ОД № 2

⁴ ОД № 1

⁵ ОД № 1

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0011 „Сгради“ в отчетна група Бюджети и намален шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на баланса.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

Разходи по договор за ползвани управляеми печатни услуги на печатаща техника (14 броя копирни машини, инсталирани в помещенията на ТП на НОИ – София-град, собственост на изпълнителя по договора), в размер на 96 195 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“ и по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁶

Не са спазени СБО и ЕБК за 2015 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Закупен софтуерен продукт по оперативна програма, в размер на 236 400 лв., е посочен неправилно в макета на отчета за сметките на средства от Европейския съюз, форма СЕС-3-КСФ, по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти“.⁷

В счетоводната система на НОИ придобитият софтуер е отчетен правилно по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти“.

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. по време на финансовия одит е коригиран макета на отчета, форма СЕС-3-КСФ.

Коригираният отчет е представен в МФ и Сметната палата на 10.06.2016 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Националния осигурителен институт и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 2 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Тошко Тодоров)

⁶ ОД № 2

⁷ ОД № 1

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1 .	Констативен протокол № 2.2-1	91
2.	Констативен протокол № 2.2-2	30



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Националния осигурителен институт

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет за 2015 г. на Националния осигурителен институт

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400108116, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Националния осигурителен институт към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Националния осигурителен институт за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

14.07.2014 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Гошко Годоров)

