



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на Министерството на труда и социалната политика за
2013 г.**

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 52, ал. 7 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Министерството на труда и социалната политика за 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100045313, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Министерството на труда и социалната политика към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерството на труда и социалната политика за 2013 г. се заверява без резерви.

Дата 07.07.2014 г.

Одитен екип:

1.
(Н. Николова, главен одитор)
2.
(П. Илчиева, главен одитор)
3.
(К. Христова, старши одитор II степен)
4.
(Кр. Петрова, стажант-одитор)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100045313

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Министерството на труда и социалната политика за 2013 г.

София, 2014 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
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	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
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	7

Ръководител на одитния екип:

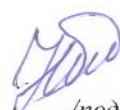


/подпис/

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
ЕБК	Единна бюджетна класификация

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на заповед № ОД-1-453 от 18.11.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерството на труда и социалната политика (МТСП) за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33);
- др. отчетни форми, съгласно указания на Министерството на финансите (МФ).

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета 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 Сметкоплана на бюджетните предприятия и параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса 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

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума - лева
1.	Актив/Пасив на баланса	136 841 108
2.	Задбалансови активи	119 397 735
3.	Задбалансови пасиви	667 940 304
4.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	1 022 562 847
5.	Отчетени разходи по проекти, финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	161 516 734
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	1 972 906
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	5 124 777

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

Годишният финансов отчет за 2013 г. на МТСП съдържа елементите баланс, годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложение, определени в т. 15 от Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г., издадена от министъра на финансите.

ГФО за 2013 г. на МТСП е представен в Сметната палата в нормативно определен срок.

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове е съставен съобразно указанията на министъра на финансите, дадени с писмо ДДС № 10 от 18.12.201 г., като съдържа всички определени форми, справки и разшифровки на параграфи и подпараграфи на ЕБК за 2013 г. При изготвяне на баланса са спазени изискванията на писма ДДС № 10 и № 12 от 18.12.2013 г. на министъра на финансите. В приложението (обяснителна записка) към ГФО се съдържа информация за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и анализ на резултатите от дейността на МТСП през 2013 г.

Балансът е съставен при спазване на принципа за стойностна връзка между начален и краен баланс, съгласно разпоредбите на чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.

Годишното счетоводно приключване на счетоводните сметки е извършено в съответствие с указанията на т. 59 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и т.т. 14 и 15 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г., дадени от министъра на финансите.

Извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите за 2013 г. на проверените структурни звена – централните администрации на МТСП, Агенцията за социално подпомагане и Агенцията по заетостта, представляващи 67 % (171 333 202 лв.) от общата сума на активите по баланса на МТСП, съответства на реда и начина, приети с вътрешни правила на МТСП.

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

1. При отчитането на операции с финансови активи и пасиви в отчет „ИБСФ-3 код 33” е съставена неправилна счетоводна операция (от Агенция по заетостта) за гаранции с изтекъл давностен срок, в размер на 4 591 лв., като чрез способа на „червеното“ сторно сумата е осчетоводена по дебита на сметка 6913 „Отписани други вземания от местни лица” и кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”¹, вместо чуждите средства да се трансформират от набирателната сметка в приход по бюджетната сметка чрез осчетоводяване по дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица” и по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева” от отчетна група „Други сметки и дейности”, и по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева” и кредита на сметка 7990 „Прираст в нетните активи от други събития” от отчетна група „Бюджети”.

Не е спазено изискването на т. 7.4.12 от указанията относно „Прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия”, дадени от министъра на финансите с писмо ДДС № 20 от 2004 г.

¹ Одитно доказателство № 2

Допуснато е отклонение в размер 4 591 лв. по пасива на баланса – шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода” и шифър 0529 „Други краткосрочни задължения”.

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

1. По параграф 10-20 „Разходи за външни услуги” са отчетени неправилно разходи за банкови комисионни, на стойност 632 178 лв. (от Агенция за социално подпомагане), вместо по подпараграф 10-69 „Други финансови услуги”. Отклонението представлява 0,06 % от общо отчетените разходи по бюджета на МТСП².


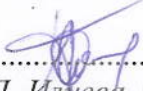
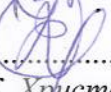

Не е спазена ЕБК за 2013 г.

Приложенията към годишния финансов отчет са в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Министерството на труда и социалната политика и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани два 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.

Одитен екип:

1. 
.....
(Н. Николова, главен одитор)
2. 
.....
(П. Илиева, главен одитор)
3. 
.....
(К. Христова, старши одитор-втора степен)
4. 
.....
(Кр. Петрова, стажант-одитор)

² Одитно доказателство № 1

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
ГФО-2.15	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на данните, отразени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”	7
ГФО-2.14	Работен документ за проверка на взаимовръзките и зависимостите между счетоводните сметки за операциите с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на Единната бюджетна класификация (ЕБК)	6

Ръководител на одитния екип:



подпис/

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
С М Е Т Н А П А Л А Т А

РЕШЕНИЕ № 204
07.08.2014 г.

На основание чл. 52, ал. 10, във връзка с чл. 9, ал. 1 от Закона за Сметната палата и предложение с вх. № 04-41-014 от 06.08.2014 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, член на Сметната палата и ръководител на Отделение I, Сметната палата обсъди Одитен доклад № 0100045313 и одитното становище за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Министерството на труда и социалната политика за 2013 г. и

Р Е Ш И:

1. Приема одитния доклад и одитното становище от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на Министерството на труда и социалната политика за 2013 г.
2. Докладът, одитното становище и решението за приемането им да се връчат на министъра на труда и социалната политика.
3. Одитният доклад и одитното становище да се публикуват на интернет страницата на Сметната палата.

Решението е прието на заседание на Сметната палата, проведено на 07.08.2014 г. (Протокол № 52).

Председател на
Сметната палата:



Лидия Руменова
Лидия Руменова