



СМЕТНА ПАЛАТА

НАЦИОНАЛЕН
ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
Бул. " Ал. Стамболовски " № 82-84
92-06-15 / 23.04.14г.

ОДОБРИЛ:

Валери Антонов,
заместник – председател
на Сметна палата

14.04.2014г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100058213

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на Националния осигурителен институт за 2013 г.

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:	4
Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет (ГФО) на Националния осигурителен институт (НОИ), който включва:	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	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИВБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
МФ	Министерство на финансите
НОИ	Национален осигурителен институт
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
РУСО	Районно управление „Социално осигуряване“
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
УчПФ	Учителски пенсионен фонд
Фонд ГВРС	Фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“
ЦУ	Централно управление на НОИ

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одигът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-582 от 20.12.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е ГФО на НОИ за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет (ГФО) на Националния осигурителен институт (НОИ), 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 на НОИ (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на бюджета на фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите” (фонд ГВРС) (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове на Учителския пенсионен фонд (УчПФ) (ИБСФ-3);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ);
- 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 и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки-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 и извънбюджетните сметки и фондове 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 (СБП) и параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31.12.2013 г. 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 ГФО

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
1.	Актив/Пасив на баланса	824 557 419
2.	Задбалансови активи	11 848 686
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	8 972 158 315
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИВСФ – 3 – КСФ)	4 684
5.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	8 364 061

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

База за изразяване на становище

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

При извършване на финансов одит на ГФО на НОИ за 2013 г. не са установени отклонения, които оказват влияние върху достоверността на отчета.

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

При проверката на счетоводните запиевания на стопанските операции се установи:

1. При осчетоводяване¹ отделянето на активи от стойността на сградите, неправилно е използвана като кореспондираща сметка 4500 „Вътрешни разходи за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ в несъответствие с указанията на т. 2.3. „Отчитане прехвърлянето на ДМА в системата на НОИ (между Централно управление (ЦУ) на НОИ и териториалните подразделения на НОИ)“ от Счетоводната политика на НОИ за 2013 г., вместо директна кореспонденция между счетоводните сметки за сгради и други машини, съоръжения и оборудване. Този подход на осчетоводяване затруднява проследяването на действителния размер на отделените от стойността на сградите активи, както и разграничаването им от активите, които са прехвърляни между териториалните подразделения в структурата на НОИ;

2. Няма въведена² аналитичност, чрез която да се проследява датата на възникване на просрочията на вземанията, отразени по сметки 9919 „Други просрочени вземания“ и 9911 „Просрочени публични държавни вземания“. Неспазването на изискванията на т. 2.2., раздел IX от указание на МФ, дадено с ДР № 1 от 16.01.2013 г. за разделяне на просрочените вземания на събираеми и несъбираеми затруднява извършването на анализ и осъществяването на контрол. Във вътрешните правила на НОИ няма регламент относно диференциране на просрочените вземания като събираеми и несъбираеми.

3. Счетоводната политика на НОИ за 2013 г. не е оповестена в приложенията към ГФО.

Констатираните отклонения не оказват влияние върху достоверността на финансовия отчет на НОИ за 2013 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

При извършване на финансов одит на ГФО на НОИ за 2013 г. са установени и коригирани следните отклонения:

1. Неприехни взаимовръзки³ на подпараграфи 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“, 01-02 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по служебни правоотношения“, 02-01 „Други възнаграждения и плащания за печатен персонал нает по трудови правоотношения“ със сметка 4010 „Задължения към

¹ Одитно доказателство № 7

² Одитно доказателство № 8

³ Одитно доказателство № 1

доставящи в страната” във връзка със закупуване на минерална вода и карти за градски транспорт на служителите. Отклоненията са на обща стойност 5 610 лв.

2. Текущ ремонт⁴ на фиксирана телефония и наети линии, неправилно отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт” на стойност 1 116 лв.;

3. Принтери⁵ на стойност 91 799 лв., неправилно отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения” и сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер” и сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”;

4. Консумативи⁶ за хардуер на обща стойност 7 919 лв., неправилно отчетени по сметка 3029 „Други материали”, вместо по сметка 3027 „Консумативи и резервни части за хардуер”;

5. Неправилно⁷ отчетени активи по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” на стойност 82 266 лв., вместо по:

а) сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” – 29 638 лв. (станции, компютри, монитори, принтери и сървър под приетия в Счетоводната политика за 2013 г. на НОИ приг. на същественост);

б) сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” – 22 605 лв. (копирни машини и факс);

в) сметка 2101 „Програмни продукти” – 30 023 лв. (антивирусен софтуер).

6. Неправилно⁸ отчетени активи по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” на стойност 248 335 лв., вместо по:

а) сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” – 244 446 лв. (принтери, скенери, рутери);

б) сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” – 3 889 лв. (сървър, мрежово оборудване и климатизи под прага на същественост).

7. Неправилно⁹ отчетени разходи за /транспорт, пощенски и телекомуникационни услуги и за наеми в страната/ по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” на стойност 69 711 лв., вместо по съответните разходни сметки от СБП.

8. Активите, изписани и отчетени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” са заведени по цена на придобиване, която не е актуална. По време на одита са извършени корекции в аналитичността за единична цена и активите, които са над определените прагове на същественост и са неправилно изписани от сметките за дълготрайни активи са отписани със сторнировъчни счетоводни операции. Общата стойност на отписаните задбалансови активи¹⁰, заведени по съответните счетоводни сметки за дълготрайни активи е 23 742 лв.

9. При извършената проверка¹¹ за спазване на указание на Министерството на финансите, дадено с ДДС № 04 от 01.04.2010 г. относно представяне на информация от ЦУ на НОИ за неплатените задължения и наличните ангажменти към 30.09.2013 г. се установи разлика в размер на 30 934 лв. между погасените задължения към доставящи и отразените суми в дебитния оборот на сметка 9200 „Поети задължения по договори”.

Установените отклонения са коригирани към 31.12.2013 г.

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Одитно доказателство № 3

⁹ Одитно доказателство № 4

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ Одитно доказателство № 6

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 становището за заверка.

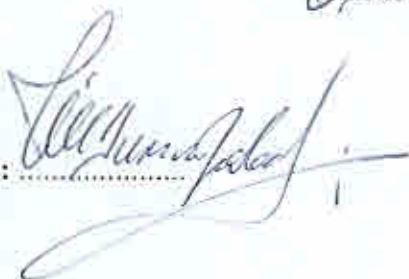
В подкрепа на констатациите са събрани 8 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София п.к. 1000, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37, стая 915.

Одитен екип:

1. 
(Костадиника Христова,
старши одитор втора степен)
2. 
(Петя Илиева, главен одитор)
3. 
(Тзanko Смиленов, стажант-одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“




Ръководител на одитния екип:





ОДОБРИЛ:


Валери Апостолов,
заместник-председател
на Сметна палата

14.04.2014г.

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

на Годишния финансов отчет на Националния осигурителен институт за 2013 г.

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100058213, 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 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Националния осигурителен институт за 2013 г. се заверява **без резерви.**

Дата 28.03.2014 г.

Одиторски:

1. 

(Костадинка Христова,
старши одитор втора степен)

2. 

(Петя Илиева, главен одитор)

3. 

(Наско Смиленов, стажант-одитор)

Проверил и одобрил:

Йорданка Димитрова,
Директор на дирекция
„Финансови одити“

