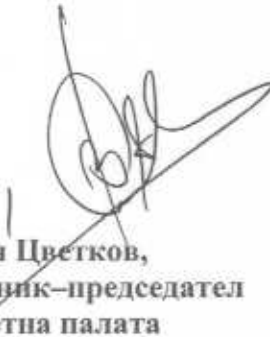




ОДОБРИЛ:


Цветан Цветков,
заместник-председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100018011

ЗА ИЗВЪРШЕН ОДИТ И ЗАВЕРКА НА
ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА АГЕНЦИЯТА ЗА ЯДРЕНО
РЕГУЛИРАНЕ ЗА 2010 Г.

София, 2011 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III. Одитиран период	4
IV. Цели на одита	4
V. Критерии за оценка	4
VI. Обхват на одита	5
VII. Същественост	5

Част втора. КОНСТАТАЦИИ

I. Приемане, разпределение и корекции по бюджета на АЯР за 2010 г.	5
II. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на ГФО с нормативните изисквания.	6
III. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	7
1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета.	7
1.1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на приходите по бюджета на АЯР	7
1.2. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на АЯР.	8
1.3. Проверка на трансферите (субсидиите) между централния бюджет и бюджета на АЯР. Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител. Операции с финансови активи и пасиви.	9
IV. Одит на годишния счетоводен баланс, приложенията към него и оборотната ведомост.	9
1. Проверката за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на АЯР към 31.12.2010 г.	9
2. По актива на баланса	10
3. По пасива на баланса	10
4. Проверка на организацията, провеждането и осчетоводяването на резултатите от извършената инвентаризация, с цел достоверно представяне на активите и пасивите в ГФО за 2010 г.	11
5. Годишно счетоводно приключване.	12
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	12

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АЯР	Агенция за ядрено регулиране
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция държавно съкровище
УП	Устройствен правилник
ЦБ	Централен бюджет
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
ПМС	Постановление на Министерския съвет
РМС	Решение на Министерския съвет
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единната бюджетна класификация
СЕБРА	Система за единни бюджетни разплащания
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ЗБИЯЕ	Закон за безопасното използване на ядрената енергетика

Част първа ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за извършване на одита

На основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на Заповед № ОД-1-180 от 13.07.2011 г. на г-н Цветан Цветков, заместник председател на Сметната палата, се извърши одит и заверка на годишния финансов отчет на Агенцията за ядрено регулиране за 2010 г.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е одит и заверка на годишния финансов отчет на АЯР за 2010 г.

III. Одитиран период

Периода на одита е от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

IV. Цели на одита

1. Да се оцени системата за финансовото управление и 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 на включената в него финансова и нефинансова информация във връзка със заверката на отчета.

3. Да се определи степента на влияние на констатираните грешки и нередности в годишния финансов отчет върху потребителите на информацията.

4. Да се изрази независимо одитно становище за достоверността, законосъобразността и редовността на ГФО за 2010 г. на АЯР, включващ отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, годишния баланс и приложенията към тях, във връзка със заверката на финансовия отчет.

V. Критерии за оценка

При одита и заверката на годишния финансов отчет за 2010 г. на АЯР ще се използват следните критерии за оценка:

1. Адекватност и ефективност на системата за финансово управление и контрол, които гарантират спазване на законодателството и вътрешните актове на бюджетното предприятие, надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация във финансовия отчет.

2. Вярно и честно отразяване в ГФО на имущественото и финансовото състояние на АЯР:

а) достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация за 2010 г.;

б) недопустимост на превишения над утвърдените разходи по параграфи и подпараграфи;

в) осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обосноваемост, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия;

г) съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

3. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване, съгласно действащото законодателство.

4. Общ размер на грешките и нередностите във финансовия отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

VI. Обхват на одита

1. Проверката на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него обхваща:

а) съответствието с нормативните изисквания на формата, съдържанието и представянето на отчета;

б) достоверността и изчерпателността на отразената информация в отчета.

2. Проверката и оценката на годишния баланс и приложенията към него обхващат:

а) съответствието на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания;

б) финансовата и счетоводна отчетност и съответствието на отразените стопански и финансови операции с действащото законодателство;

в) достоверността и изчерпателността на отразената финансова информация в баланса към 31.12.2010 г.;

г) съответствието на приложенията (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи и др.) със съдържанието на баланса и оборотната ведомост.

3. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея.

VII. Същественост

В съответствие със Стандарта за същественост и одитен риск и в изпълнение на Решение № 005 по Протокол № 7 от 09.03.2011 г. на Сметната палата, прагът на същественост по стойност е определен до 2 % от размера на общите приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и до 2 % от сумата на актива, на пасива по баланса, вкл. задбалансовите активи и пасиви. Това е максимално допустимото ниво на грешки и нередности, които не биха оказали съществено влияние на потребителите на информацията.

Част втора КОНСТАТАЦИИ

I. Приемане, разпределение и корекции по бюджета на АЯР за 2010 г.

С чл. 6 от Закона за държавния бюджет на Р България 2010 г. е приет бюджета на АЯР по приходите в размер на 11 000 000 лв., по разходите в размер на 4 139 061 лв. и трансфери/субсидии между Централния/Републиканския бюджет и други бюджети в размер на 363 135 лв.

В процеса на изпълнението на бюджета на АЯР са извършени 13 броя корекции на основание: чл. 34, ал. 1, 2 и 3 и чл. 35, ал. 5 от ЗУДБ.

Извършените корекции по бюджета на АЯР са законосъобразни и са отразени в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на АЯР към 31.12.2010 г.¹

След отразяване на корекциите, бюджетът на АЯР към 31.12.2010 г., спрямо утвърдения със ЗДБРБ за 2010 г., е както следва:

	Приет със ЗДБРБ за 2010 г.	Уточнен план към 31.12.2010 г.
- приходи	11 000 000 лв.	11 046 329 лв.
- разходи	4 139 061 лв.	5 502 150 лв.
- субс./трансф.	-	363 135 лв.

Извършените корекции по бюджета на АЯР за 2010 г. съответстват на уточнения план към 31.12.2010 г.

II. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.

1. Годишният финансов отчет (ГФО) за 2010 г. на АЯР е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ - 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3); Баланс към 31.12.2010 г. и приложения.

1.1. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на АЯР към 31.12.2010 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата на 14.01.2011 г. – в срока, определен в т. 26 от ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ.

Отчетът за капиталовите разходи, както и изискващите се разшифровки по параграф 52-00 „Придобиване на ДМА” са изготвени на програмен продукт – модул „Инвеститор”.

В изпълнение на указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ, към касовия отчет за изпълнението на бюджета към 31.12.2010 г. на АЯР е изготвен и представен и макета на отчета Б-3, отразяващ информацията за поетите и налични ангажименти.

Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно дадените указания с писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ и е подписан от отговорните длъжностни лица. Представена е Справка за отчетените суми по подпараграф 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО”, съгласно т. 35 от писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ, във връзка с т. 11 от писмо ДДС № 11 от 2004 г. на МФ.

Спазени са изискванията на писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ за комплектоване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета на АЯР към 31.12.2010 г.²

1.2. Годишният баланс на АЯР за 2010 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата на 18.02.2011 г. – в срока, определен с т. 16.1. от писмо ДДС № 12 от 29.12.2010 г. на Министерството на финансите.

Годишният финансов отчет съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията на Министерството на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

2. Съгласно т.т. 4 и 5 от писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ, към годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на АЯР е представена справка за просрочените вземания на база “начислени вземания”, след анализ на просрочията към 31.12.2010 г. Не са отчетени просрочени задължения. Справката за просрочените

¹ ОД № 1

² ОД № 2

вземания е придружена с обяснителна записка, в които се съдържа информация за вида на вземанията и за действията, които са предприети за тяхното събиране.

Не се установиха различия в данните от справка към касовия отчет, с тези от обратната ведомост. Сумата в обобщената справка за просрочените вземания съответства на салдото по счетоводните задбалансови сметки от подгрупа 991.

3. Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ за изготвянето и представянето на информация от АЯР за поетите ангажименти през 2010 г.

За получаване на увереност относно правилността на отразените в отчета за 2010 г. поети и налични ангажименти в края на отчетния период, одитният екип извърши директни съществени проверки на действащи през 2010 г. договори. В изпълнение на указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ, като налични плащания в края на отчетния период са отразени плащания по 4 договора в размер общо на 46 811 лв. Наличните ангажименти към 31.12.2010 г. по тези договори правилно са осчетоводени по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“, съгласно т. 46 от писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ. Текущо през годината възникването на ангажиментите по сключените договори и изпълнението им не е осчетоводено по сметка 9200 Поети ангажименти към 31.12.2010 г. Съгласно т. 43 от ДДС № 10 от 29.12.2010 г. регистрирането на ангажиментите, попадащи в обхвата на ДДС № 04 от 2010 г., регулярно се осчетоводяват от 2011 г. по сметка 9200 “Поети задължения по договори”.

В изпълнение на указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ, към касовия отчет за изпълнението на бюджета към 31.12.2010 г. на АЯР е изготвен и представен макетът на отчет Б-3, отразяващ информацията за поетите и налични ангажименти.³

III. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета

1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на приходите по бюджета на АЯР.

1.1. С чл. 6 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2010 г. по бюджета на АЯР са утвърдени приходи в размер на 11 000 000 лв. В процеса на изпълнение на бюджета на АЯР са извършени корекции по приходите, в резултат на които приходите по уточнен план към 31.12.2010 г. са 11 046 329 лв. Отчетените приходи по бюджета на АЯР към 31.12.2010 г. са 8 363 870 лв. или изпълнението е 75,72 на сто спрямо уточнения годишен план.⁴

1.1.1. С най-голям относителен дял са отчетените приходи от държавни такси по подпараграф 25-01 “Такси за административни и други услуги и дейности” – 8 299 617 лв., или 99, 23 сто от общо отчетените приходи. Отчетени са приходи от такси за издаване на лицензи и разрешения по реда на Закона за безопасно използване на ядрената енергия и Тарифата за таксите, събирани от АЯР по Закона за безопасно използване на ядрената енергия (Приложение № 2 към чл. 2 на ПМС № 206 от 17.09.2003 г.)

1.1.2. По подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ са отчетени 17 782 лв. – отчетени лихви от непостъпили в законоустановените приходи от лицензионни такси. Същите съответстват на сумите по сметки 4815 „Вземания за лихви върху публични вземания,“ и 7271 „Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски.

³ ОД № 3

⁴ ОД № 1

1.1.3. По подпараграф 46-50 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от други международни организации“ са отчетени 46 328 лв. Получени са средства съгласно споразумение между АЯР и Европейската банка за възстановяване и развитие за финансиране на обучение на експерти. Същите съответстват на сумите, осчетоводени по сметка 7481 „Получени текущи помощи от международни организации“.

Постъпилите приходи по бюджета на АЯР са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2010 г. и съответстват на записванията по съответните сметки от СБП.

Спазени са равенствата и взаимовръзките между оборотите (салдата) по приходните счетоводни сметки от СБП и отчетените суми по приходните параграфи на ЕБК. Причините за констатирани разлики са обективни.⁵

1.2. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на АЯР.

В отчета за изпълнението на бюджета на АЯР към 31.12.2010 г. са отчетени разходи в размер на 5 490 725 лв., които представляват 99,79 на сто от уточнения план за годината – 5 502 150 лв. При извършения одит за достоверност и правилност, както и за съответствие със счетоводните записвания, се установи:

1.2.1. По параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения“ и параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ са отчетени 1 779 653 лв. Разходите са отчетени правилно на касова и начислена основа.

1.2.2. По параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодателя“ са отчетени 568 150 лв., правилно осчетоводени по дебита на сметките от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонала и други лица“ (без сметка 6059 „Осигурителни сметки на други лица – студенти, пенсионери и др.“).

1.2.3. По параграф 10-00 „Издръжка“ са отчетени 1 567 257 лв. С най-висок относителен дял са разходите за външни услуги по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ - 1 231 525 лв. Отчетени са разходи за извършване на експертиза на решенията, предложени от техническия проект на АЕЦ „Белене“, след отстраняване на идентифицираните несъответствия по договор с фирма „ЕНПРОКОНСУЛТ“ ООД в размер на 440 000 лв. и за извършване на допълнителен цялостен преглед на изпълнението на препоръки, свързани с ядрената безопасност на АЕЦ „Белене“ с фирма „РИСКОДИТ“ в размер на 470 408 лв. Разходите са отчетени правилно на касова и начислена основа.

1.2.4. По подпараграф 10-53 „Дългосрочни командировки в чужбина“ са отчетени разходи в размер на 80 048 лв. за командировка на представителя на АЯР в Постоянното представителство на Р България във Виена, определени по реда на Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат в други бюджетни организации.

1.2.5. По подпараграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“, са отчетени разходи в размер на 1 313 032 лв. - членски внос за Международната агенция за атомна енергия и Обединения институт за ядрени изследвания.

По уточнен план към 31.12.2010 г. размерът на капиталовите разходи на АЯР е 20 000 лв. Отчетените капиталови разходи към 31.12.2010 г. са 16 076 лв. или

⁵ ОД № 4

изпълнението е 80,38 на сто. Източникът за финансиране на капиталовите разходи е собствени приходи

1.2.6. По подпараграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ са отчетени разходи в размер на 16 076 лв. за доставка на компютри и хардуерни устройства”. Разходите са отчетени правилно по сметките от гр. 20.

1.2.7. Спазени са равенствата и взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК. Констатираните разлики са логични и обясними и бяха подкрепени със съответните разшифровки по параграфи, счетоводни сметки и първични счетоводни документи.⁶

При извършените тестове на контрола се установи, че в АЯР са прилагани последователно разписаните с вътрешните актове контролни дейности – предварителен контрол преди извършване на разходи, прилагане на системата за двоен подпис при извършване на разходи.⁷

1.3. Проверка на трансферите (субсидиите) между централния бюджет и бюджета на АЯР. Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител. Операции с финансови активи и пасиви.

1.3.1. В отчета за изпълнението на бюджета на АЯР към 31.12.2010 г. по подпараграф 31-30 “Вноски за ЦБ за текущата година” са отчетени - 2 879 945 лв., Сумата съответства на крайното дебитно салдо на счетоводна сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет”.

1.3.4. По параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски” и по подпараграфите към него сумите за осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО са отчетени правилно на касова и начислена основа.

При отчитането на трансферите са спазени изискванията на ЕБК и СБП.⁸

1.3.5. По подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)” (+/-) са отчетени средства от предоставени гаранции за участие в процедури по ЗОП и гаранции за изпълнение по договори в размер на 6 800 лв.

Наличностите и финансиранятия са обобщени правилно, отразени са в отчета и принадлежат на одитирания обект.⁹

IV. Одит на годишния счетоводен баланс, приложенията към него и оборотната ведомост.

1. Проверката за спазване на нормативните изисквания при съставянето на обобщения баланс на АЯР към 31.12.2010 г.

Спазени са нормативните изисквания, като е изготвена оборотна ведомости за отчетна група „Бюджети”, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването

В АЯР се прилага утвърдена от председателя счетоводна политика, която осигурява отчитане на бюджетните средства в съответствие с указанията на МФ, дадени с ДДС № 20 от 14.12.2004 г. Въведен е стойностен праг на същественост от 500 лв. при признаването на ДМА в съответствие с изискванията на т. 16.16.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г., както и за завеждане като ДМА на съществените елементи от компютърните конфигурации, независимо от тяхната стойност. Индивидуалният

⁶ ОД № 5

⁷ ОД № 6

⁸ ОД № 7

⁹ ОД № 8

сметкоплан, прилаган от АЯР е съобразен със Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП).

1. По актива на баланса:

2.1. В Раздел А „Нефинансови активи“, в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ са отразени активи на обща стойност 5 358 998 лв., съответстващи на информацията по счетоводните сметки от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ и 3 „Сметки за материални запаси“ от оборотната ведомост на АЯР към 31.12.2010 г.

2.2. В Раздел Б „Финансови активи“, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ са отразени активи на обща стойност 542 196 лв. Сумите съответстват на информацията по счетоводните сметки от раздели 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“.

2.2.1. По шифър 0071 „Публични държавни/общински вземания“ са отчетени 17 045 лв. – вземания от лицензионни такси съгласно ЗБИЯЕ и Тарифата за таксите, събирани от агенцията за ядрено регулиране по закона за безопасно използване на ядрената енергия /публични държавни вземания/.

2.2.2. По шифър 0073 „Предоставени аванси“ са отчетени 523 524 лв. предоставени аванси по договори., в т.ч. и направените плащания съгласно условията на договор за извършване на експертиза на техническия проект на АЕЦ „Белене“ във връзка с безопасността на новата ядрена мощност в размер на 470 408 лв.

2.2.3. В АЯР не са начислявани провизии върху просрочените вземания, тъй като за същите не са налице основанията за провизиране, определени в указанията, дадени в т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите.

2.3. В Раздел В „Задбалансови активи“, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ са отразени активи на обща стойност 251 602 лв. и съответстват на информацията по счетоводна сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход“.

По сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания“, е отчетено салдо в размер на 17 045 лв. – просрочени вземания от юридически лица за лицензионни такси, неиздължени към 31.12.2010 г.

3. По пасива на баланса:

3.1 В Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия“ са отчетени 5 829 570 лв. Сумата съответства на информацията по сметка 1001 „Разполагам капитал по бюджети и бюджетни сметки“, сметки от гр. 11 „Акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни периоди“ и нетното крайно салдо на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи и трансфери“ преди приключването им.

3.2 В Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ са отразени 37 287 лв. Сумите съответстват на информацията по сметките от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“. При проверката за вярно осчетоводяване на пасивите се установи:

3.2.1 По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ правилно са начислени разходите за месец декември, за които са получени или издадени фактури през месец януари 2011 г. Спазени са указанията, дадени в т. 49.1.1. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за текущо начисляване на разходите за 2010 г. по корективни сметки, в съответствие с изискванията на СБП.

3.2.2. Разходите за провизии на персонала (компенсируеми отпуски и други подобни) за текущата година са начислени правилно по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“. В началото на годината е сторнирана сумата на провизиите, начислена през предходната година, като е дебитирана сметка 4230 „Провизии за бъдещи

плащания към персонала” срещу кредитиране на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала”. Спазени са изискванията на т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.¹⁰

3.3. В Раздел В „Задбалансови пасиви”, са отразени 46 811 лв., съответстващи на салдото по задбалансова сметка 9200 „Пости задължения по договори

Отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2010 г. стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на ДДС № 12 от 29.12.2010 г. Финансовата и нефинансова информация в баланса не съдържа съществени грешки и нередности от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и оповестяване на прилаганата счетоводна политика.

4. Проверка на организацията, провеждането и осчетоводяването на резултатите от извършените инвентаризации, с цел достоверно представяне на активите и пасивите в ГФО за 2010 г.

Спазени са изискванията на чл. 22 от ЗСч., инвентаризацията на активите и пасивите да се извършва на всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет.

Със Заповед № 569 от 30.11.2010 г. на председателя на АЯР е възложено извършването на инвентаризация и са назначени три комисии за извършване на инвентаризацията през 2010 г. - на ДМА, НДА и КА; на паричните средства; на вземанията и задълженията. Резултатите от извършената инвентаризация са документирани с инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, в които са посочени фактическите наличности, заведените по счетоводни сметки, единичната цена и общата стойност на активите.

Инвентаризацията е извършена в присъствието на МОЛ, което преди започването ѝ е подписало декларация. Инвентаризационните описи и сравнителните ведомости са подписани от членовете на инвентаризационната комисия. Изготвени са три доклада: за резултатите от инвентаризацията на ДМА, НДА и КА; на паричните средства; и на разчетите – вземания и задължения

Не са установени различия между счетоводните данни и намерените активи. Извършена е инвентаризация на разчетите на вземанията и задълженията. Не са установени различия по счетоводни данни и след потвърждаването им от контрагентите.

При инвентаризацията не са установени липси и излишъци Изготвено е предложение за бракуване на материални активи и стоково материални ценности. Съставени са 11 броя актове за брак и са бракувани активи на стойност – 18 408 лв.

Със Заповед № 22-51 от 08.02.2011 г. на председателя на АЯР е назначена комисия за извършване на ликвидация на бракуваните ДМА и КА. Съставени са протоколи за резултатите от ликвидацията, одобрени от председателя на АЯР. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени с МО № 12/13. от 31.12.2010 г.

При извършената инвентаризация в АЯР са спазени изискванията на Закона за счетоводство и вътрешните актове на агенцията.¹¹

5. Годишно счетоводно приключване.

Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 12 от 29.12.2010 г. на МФ, относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия. Текущо през

¹⁰ ОД № 9

¹¹ ОД № 10

годината не са извършвани процедури по приключване на сметките от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 от СБП. Същите са приключени в съответствие с указанията, дадени в т. 59 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.¹²

Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При извършването на одита се получиха достатъчно доказателства, въз основа на които одитният екип изразява мнение, че Отчетът за изпълнението на бюджета и приложенията към него на АЯР за 2010 г. не съдържат съществени грешки и нередности и дават вярна и честна представа за достоверността, законосъобразността и редовността на включената в тях финансова и нефинансова информация.

По отношение достоверността на баланса събраните доказателства са достатъчни за постигане на 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.

Годишният финансов отчет на АЯР се заверява без резерви.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за АЯР и за Сметната палата.

Одитен екип:

1. Богдана Славчева, главен одитор,
ръководител на одитния екип
2. Иван Илиев, главен одитор



ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Пепа Хаджиева,

и.д. директор на Дирекция „Финансови одити“

¹² ОД № 11