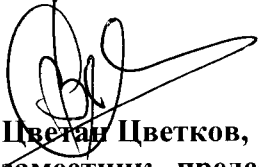




СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:


Цветан Цветков,
заместник – председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100014711

за извършен одит и заверка на годишния финансов отчет на Комисията за защита на личните данни за 2010 г.

София, 2011 г.


СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа ВЪВЕДЕНИЕ	4
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	5
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на ГФО с нормативните изисквания	6
II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2010 г.	6
1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета	6
1.1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на приходите по бюджета на КЗЛД	6
1.2. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на КЗЛД	7
1.3. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на получените трансфери (субсидии) от републиканския бюджет	8
1.4. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на операциите с финансовите активи	8
III. Одит на годишния счетоводен баланс, приложенията към него и оборотната ведомост	8
1. Проверката за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на КЗЛД към 31.12.2010 г.	9
2. По актива на баланса	9
3. По пасива на баланса	9
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.	9
5. Проверка и оценка на въведените процедури за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход и прилагането на системата за двоен подпис	9
Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ	10

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

КЗЛД	Комисия за защита на личните данни
ЗЗЛД	Закон за защита на личните данни
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
ГФО	Годишен финансов отчет
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	„Дирекция държавно съкровище” в Министерство на финансите
МО	Министерство на отбраната

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за извършване на одита

На основание чл. 53, ал. 1, т. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на заповед № ОД-1-147 от 20.06.2011 г. на г-н Цветан Цветков, заместник-председател на Сметната палата, се извърши одит и заверка на годишния финансов отчет на Комисията за защита на личните данни (КЗЛД) за 2010 г.

II. Предмет на одита

Годишният финансов отчет на Комисията за защита на личните данни за 2010 г.

III. Одитиран период:

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

IV. Цели на одита

Целите на одита са:

1. Да се оцени вярното и честно представяне на финансовото и имущественото състояние на КЗЛД в годишния финансов отчет (ГФО) за 2010 г., включената в него финансова и нефинансова информация във връзка със заверката на отчета от гледна точка спазване изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и актовете за прилагането му, свързани с отчетността в публичния сектор.

2. Да се оцени законосъобразността, достоверността, и редовността на ГФО на КЗЛД за 2010 г., както и на включената в него финансова и нефинансова информация.

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

4. Да се изрази независимо одитно становище за достоверността, законосъобразността и редовността на ГФО за 2010 г., включващ отчета за касовото изпълнение на бюджета, годишния баланс и приложенията към него.

V. Критерии за оценка

При одита и заверката на ГФО за 2010 г. на КЗЛД са използвани следните критерии за оценка:

1. Наличие на правила и процедури за организация и контрол на бюджетния процес и счетоводната отчетност;

2. Съответствие на отчитането на приходите, разходите, активите и пасивите с нормативните изисквания и вътрешните актове;

3. Вярно и честно отразяване в ГФО на финансовото и имущественото състояние на КЗЛД:

3.1. Достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2010 г.;

3.2. Недопускане на превишение над утвърдените разходи по параграфи от ЕБК за 2010 г.;

3.3. Осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обоснованост съгласно разпоредбите на ЗСч и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП);

3.4. Съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

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

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

5. 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

Одитната задача обхваща:

1. Адекватност и ефективност на системата за финансово управление и контрол – предпоставка за достоверност, законосъобразност и редовност на годишния финансов отчет.

2. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за:

2.1. Съответствие с нормативните изисквания на формата, съдържанието и представянето на отчета.

2.2. Достоверност и изчерпателност на отразената финансова и нефинансова информация в отчета.

3. Проверка на годишния баланс и приложенията към него за:

3.1. Съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с действащото счетоводно законодателство.

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

3.3. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет.

3.4. Съответствие на осчетоводяването на стопанските операции с основните счетоводни принципи.

3.5. Достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация в годишния баланс.

4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.

VII. Същественост

В съответствие с Одитен стандарт № 7 „Същественост и одитен риск” и раздел V „Същественост”, Глава трета “Одитна задача” от Общата част на Наръчника за одитната дейност на Сметната палата, както и Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Сметната палата, при одита и заверката на ГФО за 2010 г. на КЗЛД се приложи праг на същественост по стойност 2 % от стойността на всяка от следните позиции:

а) общите приходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета;

б) общите разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета;

в) стойността на актива по баланса, включително и задбалансовите активи;

г) стойността на пасива по баланса, включително и задбалансовите пасиви.

Определеният праг на същественост е максимално допустимото ниво на общите грешки и нередности, които не биха оказали влияние върху решенията на потребителите на информацията от финансовия отчет.

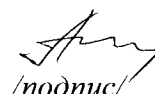
За неначислени провизии за вземания от административни глоби и имуществени санкции, наложени с наказателни постановления, издадени от КЗЛД като държавен орган по силата на Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД) и други, които не могат да се оценят по стойност се използва праг на същественост по естество (характер).

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

Комисията за защита на личните данни е независим държавен орган, който осъществява защитата на лицата при обработването на техните лични данни и при осъществяването на достъпа до тези данни, както и контрола по спазването на Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД). Тя е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

С ПМС № 324 от 30.12.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2010 г. е утвърден бюджета за дейността на КЗЛД в размер на 2 650 000 лв. След извършени корекции/промени през отчетния период уточненият план на бюджета на КЗЛД към 31.12.2010 г. е в размер на 2 393 350 лв. – с 256 650 лв. по – малко от първоначално утвърдения бюджет.

Първоначално утвърдения бюджет за 2010 г., уточненият план и изпълнението на бюджета на КЗЛД към 31.12.2010 г. е представен в следната таблица:

(лева)

Показатели	Първоначално утвърден бюджет за 2010 г.	Уточнен план към 31.12.2010 г.	Изпълнение на бюджета към 31.12.2010 г.	Изпълнение в %
1. Общо приходи за 2010 г.:	Няма утвърдени	Няма утвърдени	0	0
2. Общо разходи	2 650 000	2 393 350	2 384 270	99,62
Трансфери/субсидии	2 650 000	2 393 350	2 384 270	99,62

Изпълнението на трансферите/субсидиите и на разходите по бюджета на КЗЛД е в размер на 99, 62 на сто.

Корекциите/промените са отразени правилно и точно по съответните параграфи и подпараграфи в отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на КЗЛД за 2010 г.

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на ГФО с нормативните изисквания

Годишният финансов отчет на КЗЛД за 2010 г. е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – баланс, отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗЛД към 31.12.2010 г. и приложения.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Комисията е представен в Сметната палата в срока, определен в т. 26 от писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на Министерство на финансите. Съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията, дадени с писма на министъра на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

Балансът и оборотната ведомост на КЗЛД към 31.12.2010 г., както и изискващата се информация по раздел II от писмо ДДС № 12 от 29.12.2009 г. на МФ е представена в Сметната палата в срока определен в т. 16.1. от същото писмо (18.01.2011 г.).

Спазени са изискванията на писма ДДС № 10 от 29.12.2010 г. и ДДС № 12 от 29.12.2010 г. на Министерство на финансите за комплектоване на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на КЗЛД за 2010 г.

II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г.

1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета

1.1 Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на приходите по бюджета на КЗЛД

При проверката на отчетените приходи по бюджета на КЗЛД за 2010 г. за спазване на принципите за пълнота и изчерпателност, достоверност, законосъобразност и правилност се установи:

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

Отчетените приходи в КЗЛД към 31.12.2010 г. са в общ размер на 30 684 лв. От тях по:

1.1.1. Подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” са отчетени 43 889 лв., представляващи административни глоби и имуществени санкции, наложени с наказателни постановления, издадени от КЗЛД като държавен орган по силата на ЗЗЛД. От тях сумата 27 500 лв. е постъпила касово по бюджетната банкова сметка на КЗЛД, а сумата в общ размер на 16 389 лв. (главници и лихви), представляваща публични държавни вземания е принудително събрана от органите на Националната агенция за приходите (НАП). Въз основа на предоставената от НАП информация сумата в размер на 16 389 лв. правилно е отразена в увеличение по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” и в намаление на подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи” при спазване изискванията на т. 74.2. от писмо ДДС № 12 от 10.12.2009г. на МФ и № 91 СМ-0104 от 10.12.2009 г. на БНБ.

1.1.2. Подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи” със знак минус правилно са отчетени средствата в размер на 16 389 лв., представляващи публични държавни вземания, принудително събрани от органите на НАП, с което са спазени изискванията на т. 74.2. от писма ДДС № 12 от 10.12.2009г. на МФ и № 91 СМ-0104 от 10.12.2009 г. на БНБ.

1.1.3. Подпараграф 40-24 „Постъпления от продажба на транспортни средства” са отчетени 3 180 лв., представляващи приходи от продажба на лек автомобил. Постъпилата сума правилно е отразена по подпараграфа и по съответните счетоводни сметки от СБП.

При проверката на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и приходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) е установено равенство с изключение на сумата в общ размер на 4800 лв., представляваща не събрани приходи, начислени по наказателни постановления, издадени от КЗЛД, отчетени като просрочени вземания по задбалансови сметки.

Отчетените приходи по бюджета на КЗЛЗ са законосъобразни, редовни и са отразени правилно по параграфите и подпараграфите от Единната бюджетна класификация за 2010 г. и съответстват на записванията по счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

1.2. Проверка за спазването на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на КЗЛД

При уточнен план за разходите на КЗЛД за 2010 г. в размер на 2 393 350 лв., са отчетени 2 384 270 лв. - изпълнението е 99,62 на сто.

Отчетените средства по:

1.2.1 Параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” са в размер на 863 692 лв. при план 864 000 лв. – 99,9 на сто от планираните средства. Изразходваните средства са правилно и точно отразени на касова и на начислена основа – по параграфа и по съответните счетоводни сметки от СБП.

1.2.2. Параграф 05-00 ”Задължителни осигурителни вноски от работодателя” при план в размер на 213 000 лв. са отчетени 211 295 лв. – 99,2 на сто от планираните разходи по параграфа. Осигуровките са правилно и точно отразени на касова и на начислена основа - по параграфа и по съответните счетоводни сметки от СБП.

1.2.3. Параграф 10-00 „Издръжка” са 883 783 лв. при план 887 000 лв. Изпълнението към 31.12.2010 г. 99,6 на сто. С най-голям относителен дял са разходите отчетени по подпараграфи:

а) 10- 16 „Вода, горива и енергия” – 69 969 лв. - 7,9 на сто от отчетените по параграфа;
б) 10-20 „Разходи за външни услуги” – 634 458 лв. – 71,8 на сто от отчетените по параграфа. От тях 482 914 лв. са изразходвани за изплащане на наем за ползване на етажи от сградата, в която е настанена администрацията на КЗЛД. Изплатеният наем е до месец ноември 2010 г. включително, а дължимата сума за наем за месец декември в размер на 43 901 лв. не е изплатена и е отчетена като задължения към доставчици.

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

в) 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” са отчетени 54 250 лв. – 6,1 на сто от отчетените по параграфа. Изразходваните средства, са правилно и точно отразени по подпараграфа и по съответните счетоводни сметки от СБП.

1.2.4. Планираните и отчетени средства за капиталови разходи по бюджета на КЗЛД към 31.12.2010 г. са в размер на 338 940 лв. – за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи. По – голямата част от средствата за капиталови разходи са изразходвани в изпълнение на договори, сключени в края на 2009 г., за доставка на компютърна и офис техника, система за архивиране, комуникационно оборудване и специализиран софтуер. Изразходваните средства са правилно и точно отразени по параграфите от ЕБК и по съответните счетоводни сметки от СБП.

Отчетените капиталови разходи по бюджета на КЗЛД за 2010 г. са в рамките на планираните и са отразени правилно и точно на касова и на начислена основа - по параграфите от Единната бюджетна класификация за 2010 г. и по счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

1.3. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на получените трансфери (субсидии) от републиканския бюджет

1.3.1. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на КЗЛД към 31.12.2010 г. получените трансфери (субсидии) отчетени по подпараграф 31-10 “Получени трансфери (субсидии) от ЦБ” в размер на 2 353 586 лв., съответстват на крайното кредитно салдо на счетоводна сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет”.

1.3.2. Сумите за осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО са отчетени правилно на касова основа и по счетоводните сметки от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски” от СБП.

Съществува равенство между стойностите на трансферите отчетени на касова основа по съответните параграфи от Единната бюджетна класификация и тези по счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

При отчитането на трансферите са спазени изискванията на Единната бюджетна класификация за 2010 г. и на Сметкоплана на бюджетните предприятия. Трансферите са отразени вярно и точно в отчета за касовото изпълнение и по съответните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

1.4. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на операциите с финансовите активи

Наличностите на финансови активи са отчетени в съответствие с изискванията на счетоводното законодателство и са правилно отразени в отчета за касовото изпълнението на бюджета на КЗЛД.

III. Одит на годишния счетоводен баланс и приложенията към него и на оборотната ведомост към 31.12.2010 г.

1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на КЗЛД към 31.12.2010 г.

1.1. Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2010 г. и краен баланс на 31.12.2009 г., съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.

1.2. Спазени са нормативните изисквания, като са изготвени оборотни ведомости поотделно за двете отчетни групи – „Бюджети и бюджетни сметки” и „Други сметки и дейности” с данни за състоянието на оборотите и салдата по счетоводните сметки преди операциите по приключването. В отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отчетени

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

операциите с бюджетни средства. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични и аналитични счетоводни сметки.

2. По актива на баланса

2.1. В годишната оборотна ведомост дебитното салдо на счетоводна сметка 4307 „Публични държавни вземания в процес на принудително събиране” е 26 800 лв., които не са провизирани при наличие на основание за това. Не е спазено изискването на т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

В действащата счетоводна политика на КЗЛД през 2010 г. не са предвидени правила и процедури за начисляване на провизии за вземания.¹

Установената грешка е съществена по естество(характер).

2.2. С Решение № 582 от 06.08.2010 г. на Министерски съвет, на КЗЛД е предоставен за безвъзмездно управление част от имот - публична държавна собственост - в процес на реализиране на инвестиционен проект. Правото за управление на същия имот е отнето от Министерство на отбраната (МО) поради отпаднала необходимост. Довършването на строително-ремонтните дейности на цялата сграда както и балансовото прехвърляне на имота от МО на КЗЛД към датата на одита са в процес на уточняване. От МО като прехвърлител на имота не е предоставена на КЗЛД изискващата се информация към 31.12.2010 г., съгласно т.20.6. от писмо ДДС 20 от 2004 г. на МФ, необходима за балансовото завеждане на предоставените на КЗЛД за ползване части от сградата. По предоставена информация от КЗЛД все още се извършва оценка на стойността на цялата сграда, с цел завеждането ѝ балансово в счетоводните регистри на МО, след което предстои балансовото завеждане на предоставените на КЗЛД части от сградата в счетоводните регистри на КЗЛД.

Въпреки предприетите действия от страна на ръководството на Комисията е допусната грешка по характер по актива на баланса, тъй като предоставените за безвъзмездно ползване етажи от сграда на МО не е отразена по баланса на КЗЛД към 31.12.2010 г.

3. По пасива на баланса

3.1. При проверката за начисляване на провизии за задължения се установи, че не е налице основание за провизиране. В годишната оборотна ведомост, крайното салдо на счетоводна сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” е 45 844, 59 лв. и представлява краткосрочни задължения към доставчици, изплатени през м. януари 2011 г.

3.2. В Раздел В „Задбалансови пасиви” са отразени общо 1 120 523 лв., включващи поети задължения по договори, правилно осчетоводени по сметка 9200 „Поети задължения по договори.

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.

При проверката за достоверно представяне на активите и пасивите в годишния баланс за 2010 г. и анализа на предоставената информация за извършените инвентаризации се установи, че годишната инвентаризация в КЗЛД е извършена при спазване изискванията на Закона за счетоводството, Счетоводната политика и вътрешните актове на комисията.

Документирани са последователно извършените действия през отделните етапи на годишната инвентаризация.

5. Проверка и оценка на въведените процедури за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход и прилагане на системата за двоен подпис

5.1. При извършените тестове на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение или извършване на разход и прилагане на системата за двоен подпис,

¹ Одитно доказателство № 1, 2;

чрез проверка на банковите и касовите документи за първото и четвъртото тримесечие на 2010 г. се установи, че:²

а) предварителният контрол е прилаган през целия отчетен период, с изключение на времето когато финансовия контролор е отсъствал;

б) в отделни случаи финансовия контролор не е изразил становището си за извършване на разход или поемане на задължение в част трета на контролния лист;

в) при отсъствие на финансовия контролор от председателя на КЗЛД не е определяно длъжностно лице, което да осъществява предварителен контрол преди поемане на задължение или извършване на разход. Към датата на приключване на одита финансовия контролор е в продължителен отпуск по болест и не е определено длъжностно лице което да го замества.;

г) в действащите вътрешни актове на КЗЛД, регламентиращи функционирането на системата за финансово управление и контрол не е определен ред за заместване на финансовия контролор при негово отсъствие.

При осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност преди поемане на задължение или извършване на разход са констатирани незначителни пропуски главно при отсъствие на финансовия контролор. Не са констатирани пропуски при прилагане на системата за двойния подпис.

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 извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на КЗЛД 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.

Балансът на КЗЛД не съдържа съществени грешки и нередности по стойност, а само по характер, относно:

- неначислени провизии за вземания при наличие на основание за провизиране;
- липса на правила и процедури за отчитане на провизии за вземания в счетоводната политика на КЗЛД;
- неопределен ред в действащите вътрешни актове на КЗЛД за заместване на финансовия контролор при негово отсъствие, което създава риск за допускане на грешки и нередности;
- неотразена по актива на баланса на КЗЛД към 31.12.2010 г. предоставени за безвъзмездно ползване етажи от сграда, публична държавна собственост.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Комисията за защита на личните данни и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Одитен екип:

1. Лили Субева, главен одитор,
ръководител на одитния екип;
2. Красимир Йорданов,
главен одитор:.....

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:.....

Пепа Хаджиева,
и.д. директор на Дирекция „Финансови одити”

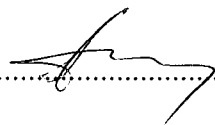
² Одитно доказателство № 3, 4

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

**ОПИС
НА
ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100014711 ЗА
РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОДИТ И ЗАВЕРКА НА ГФО НА КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА
ЛИЧНИТЕ ДАННИ ЗА 2010 г.**

ОД №	Дата	Одитни доказателства	Брой страници	РД №
1.	01.07.2011 г.	Писмо изх. № 2958/11/ - отговори на поставени въпроси от одитния екип	179	РД-И-01
2.	06.07.2011 г.	Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията на писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ	18	РД-И-02
3.	14.07.2011 г.	Проверка и оценка на утвърдените „Процедури за документиране на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагането на системата за двоен подпис в КЗЛД”.	2	РД-И-12
4.	15.07.2011 г.	Извършени тестове на контрола за област „Предварителен контрол преди извършване на разход”.	14	РД-И-013
	ОБЩО:		213	

Изготвил : 

(Лили Субева,
ръководител на одитния екип)