



ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата

23-04-2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100009413

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г.
на Комисията за защита на личните данни

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Терминологичен речник	4
Част първа. Въведение	5
1. Основание за извършване на одита	5
2. Предмет на одита	5
3. Одитиран период	5
6. Обхват на одита	5
Част втора. Констатации	5
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания	5
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	6
1. Бюджет	6
1.1. Приходи	8
1.2. Трансфери	7
1.3. Разходи	7
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	8
III Баланс към 31.12.2012 г.	8
1. Актив	9
2. Пасив	10
3. Годишна инвентаризация	10
IV. Приложения към годишния финансов отчет	11
Част трета. Заключение	12

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

КЗЛД	Комисия за защита на личните данни
БНБ	Българска народна банка
ЗЗЛД	Закон за защита на личните данни
ЗДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за данък добавена стойност
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
НОИ	Национален осигурителен институт
НАП	Национална агенция за приходи
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
РБ	Република България
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
ЦБ	Централен бюджет

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище” към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОД	Данък върху общия доход
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗОВ	Здравноосигурителни вноски
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЗСч	Закон за счетоводството
МЗ	Материални запаси

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

Част първа ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на Комисията за защита на личните данни, включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях¹, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2012 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-94 от 13.03.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е годишния финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на Комисията за защита на личните данни.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

Комисията за защита на личните данни (КЗЛД) е независим държавен орган, създадена в изпълнение на чл. 6 и чл. 7 от Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД). КЗЛД осъществява защитата на лицата при обработването на техните лични данни и при осъществяване на достъпа до тези данни, както и контрола по спазването на ЗЗЛД.

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

Годишният финансов отчет за 2012 г. на КЗЛД 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 към 31.12.2012 г. и приложения.

Комисията не представя отчети за касовото изпълнение на извънбюджетни сметки на: ИБСФ-3; на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд и бенефициенти на Разплащателната агенция.

Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията дадени с писма на министъра на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

Наличностите по банкови сметки (Формуляр НАЛ-3) са заверени от БНБ в срока определен по т. 23 от писмо ДДС № 12 от 21.12.2012 г.

В КЗЛД 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. Формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложението към него е в съответствие с нормативните изисквания.

Счетоводна отчетност и изготвянето на годишния финансов отчет са съобразени с изискванията на Счетоводната политика и утвърдения индивидуален сметкоплан за 2012 г., както и с издадените указания от Министерство на финансите. Отразени са всички факти и процеси, настъпили и протекли в КЗЛД през отчетния период, като са спазени основните счетоводни принципи, определени в Закона за счетоводството.

¹ Съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.


/подпис/

ГФО на КЗЛД за 2012 г. е окомплектован в съответствие с нормативните изисквания и указанията на министъра на финансите.

II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове

1. Бюджет

С ПМС № 367 от 29.12.2011 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г. е утвърден бюджета за дейността на КЗЛД в размер на 2 700 000 лева. През отчетният период са извършвани следните корекции от Министерство на финансите по бюджета на КЗЛД:

- през месец октомври 2012 г. корекцията е 244 000 лв. в увеличение на параграф 10-00 „Издържка” и в намаление на капиталови разходи за придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт;

- през месец декември 2012 г. бюджетът на Комисията е увеличен със сумата от 38 678 лв., отразена в увеличение на подпараграф 61-01 „Получени трансфери” и в увеличение на параграф 10-00 „Издържка”.

След извършените корекции бюджетът на КЗЛД е в размер на 2 738 678 лв.

1.1. Приходи

При проверката за спазване на принципите за пълнота и изчерпателност, достоверност, законосъобразност и правилност на отчетените приходи по бюджета към 31.12.2012 г. се установи:

През годината са отчетени приходи в размер на 314 822 лв. По подпараграф 28-02 “Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” са отчетени 185 491 лв., от които 183 915 лв. представляват административни глоби и имуществени санкции, наложени с наказателни постановления и решения, издадени от КЗЛД, като държавен орган по силата на ЗЗЛД, а 1 576 лв. са приходи от начет по липси.

От общо отчетените приходи 185 491 лв., сумата в размер на 170 980 лв. е постъпила касово по бюджетната банкова сметка на КЗЛД, а сумата в размер на 14 511 лв. (главници и лихви), представляваща просрочени публични държавни вземания, е принудително събрана от органите на НАП и въз основа на предоставената от тях информация е отразена в увеличение на подпараграф 28-02 “Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” и в намаление на подпараграф 36-18 “Коректив за внесени в ЦБ от НАП приходи на министерства и ведомства (-)”.

При извършените проверки се установи, че са спазени равенствата и взаимовръзките между оборотите (салдата) по приходните счетоводни сметки от СБП и отчетените суми по приходните параграфи на ЕБК. Констатира се допустима разлика, за която са посочени обективни причини.²

Отчитането на приходите по параграфи е в съответствие с ЕБК за 2012 г. и писма на МФ за извършени корекции по бюджета на КЗЛД по параграфи и подпараграфи.

Сумите, отразени в раздел I. Приходи по ОКИБ на КЗЛД към 31.12.2012 г. отразяват пълно и точно постъпилите средства по бюджета. Отчитането на приходите по параграфи и подпараграфи е в съответствие с ЕБК за 2012 г. и съответстват на записванията по съответните счетоводни сметки от СБП.

1.2. Трансфери

1.2.1. В Отчета за изпълнението на бюджета на КЗЛД към 31.12.2012 г. получената субсидия от Централния бюджет, отчетена по подпараграф 31-10 “Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (+)”, в размер на 2 364 461 съответства на крайното кредитно салдо на

² Одитно доказателство № 1- РД-И-07


/подпис/

счетоводна сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет” и на информацията, предоставена от Министерството на финансите. Трансферите за поетите осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО са отчетени правилно по подпараграфите на параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски”, както и по счетоводните сметки от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски” от СБП. Разпределените суми за поетите осигурителни вноски в касовия отчет са отразени правилно по подпараграф 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски” със знак „минус” и по дебита на счетоводна сметка 7599 със същото наименование.

1.2.2. Получените трансфери от Центъра за развитие на човешките ресурси към МОМН, в размер на 38 678 лв., са отчетени по параграф 61-00 „Трансфери между бюджетни сметки” и по кредита на счетоводна сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства”.

*Спазени са изискванията на ЕБК за 2012 г. и СБП. Информацията за трансферите е представена вярно и честно в ГФО на КЗЛД за 2012 г..*³

1.3. Разходи

Общо отчетените касови разходи по бюджета на КЗЛД към 31.12.2012 г. са в размер на 2 549 975 лв., и представляват 94,44 % от утвърдения годишен бюджет.

При извършения одит за спазване на принципите за достоверност и правилност, както и за съответствие със счетоводните записвания, се установи:

1.3.1. С най-голям относителен дял от разходите (1 126 046 лв.) са средствата за заплати, отчетени по параграфи 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” и 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала”. Сумите съответстват на осчетоводените разходи по сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала”.

1.3.2. По параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” са отчетени общо 263 722 лв., осчетоводени правилно по сметки от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица”.

1.3.3. Отчетени са разходи за издръжка в размер на 1 117 876 лв. или 93,94 % от планираните по параграф 10-00 „Издръжка”. С най-голям относителен дял (68,65%) са изразходваните средства за външни услуги по параграф 10-20 „Разходи за външни услуги” в размер на 767 425 лв., в които са включени изплатените средства за наеми, в размер на 571 410 лв., в т.ч. за наем на сградата, в която се помещава Комисията за защита на личните данни и наеми на гаражи за служебни автомобили.⁴

1.3.4. Капиталовите разходи, в размер на 42 331 лв. или 75,59 % от планираните в бюджета (56 000 лв.) правилно са отчетени по съответните параграфи, в т.ч. по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер” – 36 547 лв. и 53-01 „Придобиване на програмни продукти” – 5 784 лв.⁵

Извършените разходи по бюджета на КЗЛД са документално обосновани, като са окомплектовани с необходимите разходооправдателни документи – фактури, договори, предложения за поемане на финансово задължение, протоколи и други.

При извършените проверки на приходните и разходните документи за месеците май, септември и ноември 2012 г. за спазването на счетоводното законодателство и вътрешните актове на КЗЛД, при отчитането им не се установиха отклонения/несъответствия, с изключение на:

- не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения и изплащането на суми по сключени граждански договори за

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 3



/подпис

м. май. Не е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.⁶

При проверките за вярност на счетоводните записвания се установи, че те се осъществяват, като се отбелязват стойностите по счетоводни сметки и съответно по параграфите на ЕБК.

От извършените тестове по същество на счетоводните записвания се установи, че разходите са правилно отразени по счетоводни сметки и параграфи от ЕБК и проверените стопански операции своевременно са отразени в счетоводната информационна система.

Предвид обстоятелството, че при извършените директни съществени проверки по разходите не са констатирани съществени грешки и нередности, може да се направи извод, че въведените контролни дейности в КЗЛД като цяло са ефективни.

Отчетените суми в раздел II. Разходи по ОКИБ на КЗЛД към 31.12.2012 г. отразяват пълно и точно изразходваните средства по бюджета. Отчитането на разходите по параграфи е в съответствие с ЕБК за 2012 г.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета на КЗЛД към 31.12.2012 г., в колона "Уточнен план", средствата по обобщените показателите за приходи, разходи и трансфери са представени точно и вярно, получени на база утвърдените им размери със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2012 г. (ЗДБРБ) и ПМС № 367 от 29.12.2011г. и 2 бр. писма на Министерство на финансите, относно измененията на бюджета на КЗЛД за 2012 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на КЗЛД не съдържа съществени грешки и отчетените финансови и стопански операции са в съответствие с нормативните изисквания.

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

В Отчета за касово изпълнение на бюджета, Раздел „Операции с финансови активи“, не са отчетени средства.

III. Баланс към 31.12.2012 г.

В Комисията за защита на личните данни към 31.12.2012 г. е изготвена оборотна ведомост за отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“.

Оборотната ведомост отразява състоянието по сметките за приходи (група 7), разходи (група 6) и задбалансови сметки преди операциите по приключването им. Текущо не са извършвани процедури по приключване на тези сметки. Годишното приключване на сметките за приходи и разходи и задбалансовите сметки е извършено в съответствие с указанията на МФ (т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г.).⁷

Спазен е принципът за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, съгласно чл.4, ал.1. т. 7 от Закона за счетоводството.⁸

Изпълнени са последователно етапите на годишното приключване, като са прегледани и осчетоводени всички документи, свързани с финансовата дейност на КЗЛД, при спазване на принципа за документална обоснованост, визиран в чл.4, ал. 3 от Закона за счетоводството.

1. Актив

1.1. В Раздел А „Нефинансови активи“, в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ са отразени активи на обща стойност 1 302 428 лв., съответстващи на информацията по счетоводните сметки от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и

⁶ Одитно доказателство № 12

⁷ Одитно доказателство №№ 4, 5

⁸ Одитно доказателство № 5

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

нематериални активи” и 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи” от оборотната ведомост към 31.12.2012 г. При проверката за вярно осчетоводяване се установи:

1.1.1 Активите са заведени правилно по съответните счетоводни сметки, съобразно определения праг на същественост от 500 лв. без ДДС. Въведеният със Счетоводната политика подход за отчитане на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи е в съответствие с изискванията на т. 16.16.6. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

1.1.2. За одитирания период в КЗЛД са получени безвъзмездно активи на обща стойност 2 982 лв., по силата на договор с небюджетно предприятие, от които 1 718 лв. са отчетени в сметка 2060 „Стопански инвентар” и по сметка 7414 „Капиталови трансфери и дарения в натура от страната” и 1 264 лв. са отчетени в съответните материални сметки и по сметка 7413 „Текущи трансфери и дарения в натура от страната”.⁹

1.2. В Раздел Б „Финансови активи” са отразени 112 590 лв.. Сумите съответстват на информацията по сметките от раздели 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения” и 5 „Сметки за финансови активи” на СБП.

1.2.1. През отчетния период в КЗДЛ са постъпили събрани суми по вземания от НАП, в размер на 14 511 лв. (главница и лихва), като правилно са взети съответните записвания на начислена основа, съгласно изискванията на т. 74.1, глава XXIV от ДДС № 12 от 2009 г. и т. XVIII от ДДС № 09 от 15.12.2010 г.¹⁰

1.2.2. Сумата в размер на 176 500,00 лв., начислена като балансови вземания по счетоводна сметка 4307 „Публични държавни вземания в процес на принудително събиране”, представлява наложени имуществени санкции и глоби, които не са заплатени в определените срокове и са предоставени за принудително събиране на НАП. Същата сума е отчетена и като просрочени публични държавни вземания по счетоводна сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания”, като 133 300,00 лв. са вземания, възникнали през 2012 г., а 43 200,00 лв. са до 2012 г.¹¹

1.3. В Раздел В „Задбалансови активи”, са отразени правилно 220 970 лв., съответстващи на информацията по сметки от група 928 „Други дебитори по условни вземания” и подгрупа 990 „Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход”.

1.3.1. През 2012 г. в КЗДЛ е извършено безвъзмездно прехвърляне на задбалансови активи на стойност 741 лв., правилно осчетоводени по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи” и кредита на сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”.¹²

2. Пасив

2.1. В Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия”, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отразени 1 354 314 лв. Сумите съответстват на информацията по сметките от група 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 приключване.

2.1.2. По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица” правилно са начислени разходите за месец декември, за които са издадени фактури през месец януари 2012 г. В началото на отчетната година е приложен варианта на „червено сторно“ (т. 49.2.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ) за сторниране на начислените разходи от предходната година.¹³

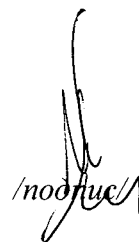
⁹ Одитно доказателство № 6

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Приложение. № 2

¹² Одитно доказателство № 7

¹³ Приложение № 3



/подпис/

2.1.3. Провизии за задължения към персонала са начислени по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” в кореспонденция със сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал”. Сумата е определена на основание справка с информация за действителния размер на неизползваните отпуски и структурата на персонала към 31.12.2012 г. Направен е прогнозен анализ и са начислени разходи за провизии за персонала, включващи и попадащите се върху тях осигурителни вноски за сметка на работодателя. 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.¹⁴

2.1.4. Към 31.12.2012 г. са начислени провизии за просрочени вземания на КЗЛД, в размер на 49 790 лв., осчетоводени по дебита на сметка 6711 „Разходи за провизии за публични държавни вземания” и кредита на сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания”. Същите са предоставени на НАП за принудително събиране.¹⁵

2.2. В Раздел В „Задбалансови пасиви” са отразени 585 840 лв., включващи поети задължения по договори. При проверката относно спазване на указанията за изготвяне и представяне на информация от бюджетните предприятия за поетите ангажименти и възникналите (начислените) задължения, дадени в ДДС № 04 от 01.04.2010 г., се установи, че по счетоводна сметка 9200 ”Поети задължения по договори” е отразена като кредитно салдо сумата на наличните към 31.12.2012 г. ангажименти в размер на 585 840 лв. Същите са подлежащи на плащане през 2013 г. суми по договори за услуги и наеми на сграда и гаражи.¹⁶

Предвид обстоятелството, че при тестовете по същество, във връзка с осчетоводяване на извършените стопански операции през одитирания период, не са констатирани съществени отклонения и нередности, може да се направи извод, че въведените контролни дейности при изготвяне на баланса и оборотната ведомост в КЗЛД като цяло са ефективни.

3. Годишна инвентаризация

На основание заповед № РД-214/ 11.12.2012 г. на Председателя на КЗЛД, е извършена годишна инвентаризация за 2012 г. Със заповедта са определени обектите за инвентаризиране - ДМА, НДМА и МЗ, задбалансови активи и пасиви, вземания и задължения.

Извършен е преглед на съществуващите счетоводни оценки на дълготрайни активи по реда на т. 36.1 от ДДС № 20/2004 г. Съгласно Счетоводната политика на КЗЛД, прегледа за обезценка се извършва веднъж на две години, като процедурата се прилага стъпаловидно за отделните класове активи обособени в две групи. През 2012 г. е извършен преглед на втора група активи, водещи се по счетоводни сметки 2060 “Стопански инвентар”, 2101 “Програмни продукти” и 2102 “Патенти, лицензи и др.”.

Справедливата стойност на тези активи е определена чрез нает за целта лицензиран оценител. Извършена е съпоставка между отчетната стойност на дълготрайните активи и установената им справедлива пазарна стойност от комисия, назначена от председателя на КЗЛД. Отчетена е обезценка на по-голямата част от активите, общо в размер на 100 523 лв., която е осчетоводена в намаление на стойностите им, както и по сметка 7802 “Отрицателни преоценки на активи”.

Извършен е преглед на ДМА, въведени в употреба, чиито стойности не попадат в определения праг на същественост след прилагането на процедурите за обезценка и същите

¹⁴ Одитно доказателство № 9

¹⁵ Одитно доказателство № 9

¹⁶ Одитно доказателство № 10

са изписани на разход и заведени задбалансово, съгласно т. 16.22. от ДДС № 20/2004 г. и Счетоводната политика на КЗЛД.

Във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет на КЗЛД е извършена инвентаризация на активите и пасивите. Не са установени липси или излишъци на балансовите ДМА, НМДА и материални запаси, както и на задбалансовите материални активи. Установени са негодни за употреба материални активи на обща стойност 10 671 лв., водещи се по балансови и задбалансови сметки. Същите са бракувани и отписани от сметките на база утвърден акт за брак.

При извършените тестове на контрола на област „Годишна инвентаризация“ относно: назначаване на комисия със заповед на председателя; изпращане на писма до контрагентите; изготвяне на инвентаризационни описи и сравнителни ведомости; осъществяване на контрол от страна на главния счетоводител по осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията, се установи, че изследваните контролни дейности са действали при извършването на инвентаризацията и осчетоводяване на резултатите от нея.¹⁷

Инвентаризацията за 2012 г. е извършена в съответствие с действащото законодателство и вътрешните актове на Комисията за защита на личните данни и това дава основание да се оцени, че имущественото състояние на КЗЛД е представено достоверно в годишния финансов отчет за 2012г.

Отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г. стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на ДДС № 12 от 21.12.2012 г. Финансовата и нефинансова информация в баланса не съдържа съществени отклонения и нередности (спрямо определения праг на същественост) от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и оповестяване на прилаганата счетоводна политика.

IV. Приложения към годишния финансов отчет

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и Баланса на КЗЛД към 31.12.2012 г. е представен в Сметната палата с писмо вх. № 37-14-001 от 18.02.2013 г. в съответствие с определения срок в т. 20 от ДДС № 12 от 21.12.2012 г.

Към отчета са приложени изискуемите се обяснителна записка, разшифровки по параграфи от ЕБК, информация за поетите ангажименти и задължения и друга информация съгласно указанията на МФ, дадени с ДДС № 12 от 21.12.2012 г.¹⁸

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 КЗЛД за 2012 г. не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

По отношение достоверността на баланса се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията. Отразените в баланса и оборотната ведомост на КЗЛД към 31.12.2012 г. стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на ДДС № 12 от 21.12.2012 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 11

¹⁸ РД-И-05 и РД-И-06



Финансовият отчет на Комисията за защита на личните данни за 2012 г. се заверява *без резерви.*

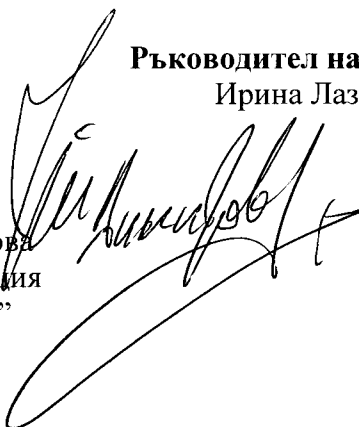
Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Комисията за защита на личните данни и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Ръководител на одитен екип:

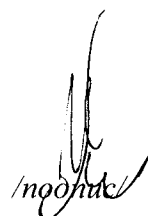
Ирина Лазарова-Филипова, гл. одитор

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова
директор на дирекция
„Финансови одити”



Ръководител на одитния екип:



/подпис/