



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

на Годишния финансов отчет за 2014 г. на Висшия съдебен съвет

София, 2015 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Висшия съдебен съвет за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400102915, 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 Висшия съдебен съвет към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Висшия съдебен съвет за 2014 г. се заверява *без резерви*.

20.11.2015 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Гошко Тодоров)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400102915

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на
Висшия съдебен съвет

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет... 5	
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО 6	
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ВСС	Висш съдебен съвет
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие”
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
МФ	Министерство на финансите
СГС	Софийски градски съд
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДМА	Дълготрайни материални активи

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-00-029 от 22.06.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Висшия съдебен съвет (ВСС) за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на Министерството на финансите (МФ).

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и останалите справки и разшифровки – елементи на ГФО.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства:

- 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 СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември 2014 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 Годишния финансов отчет

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

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

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

В Софийски градски съд, активи в размер на 269 631 лв. (компютърни конфигурации), с индивидуална стойност над прага на същественост от 500 лв., определен в т. 16.16.6. с писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, неправилно са изписани на разход и заведени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо да се осчетоводят по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“¹.

Не са спазени изискванията на т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

В Счетоводната политика на Софийски градски съд за 2014 г. не е определен праг на същественост за компютърни конфигурации, а само общ за дълготрайни материални активи (ДМА), който е 1 000 лв. без ДДС.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

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

1. При проверка на начални и крайни салда по счетоводни сметки за 2014 г. се установи:

1.1. При прехвърляне на активи на стойност 12 135 лв. от сметка 9903 „Активи с историческа и художествена стойност“ неправилно в кореспонденция е използвана сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“;

1.2. При поемане на ангажименти за разходи (от органи на съдебната власт) на стойност 78 534 лв., неправилно в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи, неувоени и акумулирани средства за бъдещи задължения“ е използвана сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо сметки от подгрупа 980 Поети ангажименти за разходи.

Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.²

2. Наличности на чужди средства по сметки на ВСС, обслужвани от БНБ, са осчетоводени неправилно по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, вместо по сметки от подгрупа 500 „Наличности в системата на единна сметка и по други сметки в БНБ“³.

Не е спазено изискването определено в т. 31 от ДДС № 02 от 2011 г. на МФ, във връзка с т. 59 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия.

3. От СГС, начислен данък върху предоставени социални разходи в натура, в размер на 1 571 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ и по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“, вместо по 4518 „Разчети за други

¹ ОД № 1

² ОД № 2

³ ОД № 4

държавни данъци“ и подпараграф 37-09 „Внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите (-)“.⁴

Не са спазени характеристиките на сметките от СБО и подпараграфите на ЕБК за 2014 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Коригираните отклонения по време на одита касаят следващ отчетен период.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Висшия съдебен съвет и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Тошко Тодоров)

⁴ ОД № 5

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400102915

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД – 2.9.3. за проверка на извършена инвентаризация през 2014 г. в Софийски градски съд	4
	1.1. Справка извлечение от счетоводен продукт „КОНТО“ за компютри на стойност над 500 лв. в задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ на Софийски градски съд към 31.12.2014 г.	18
	1.2. Мемориален ордер № 29/1 от месец юли 2015 г. за прекласифициране на изписани на разход и заведени задбалансово активи в балансови активи.	1
	1.3. Извлечение по хронология за отразеното прекласифициране на активите като балансови в счетоводния софтуерен продукт.	1
2.	РД – 1.14 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки за отчетна група „Бюджет“ на ВСС с приложено заключение за отклоненията в Таблици 3 и 4 на документа	8
	2.1. Справка за разликите в обороти на задбалансови сметки по органи на съдебната власт	3
4.	РД – 2.14.3. за проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи за операции с финансови активи и пасиви в отчетна група „Сметки за чужди средства“ в А на ВСС.	6
	4.1. РД – 2.14.4. за проверка на наличности по отчетна форма НАЛ за налични чужди средства в началото на одитирания период и в края на одитирания период – 31.12.2014 г.	5
	4.2. Мемориален ордер № 25/3 от месец юни 2015 г. на ВСС.	1
5.	РД – 2.11.4. за проверка на взаимовръзки между приходни сметки и приходни параграфи в отчетна група „Бюджет“ на Софийски градски съд.	7