



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на Висшия съдебен съвет за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 217 от 06.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 26)

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 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400119316, 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 към 31 декември 2016 година на Висшия Съдебен съвет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Висшия съдебен съвет за 2016 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на Висшия съдебен съвет относно актуването и осчетоводяването на имотите, прехвърлени от Министерство на правосъдието на основание параграфи 82 и 83 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за съдебната власт.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400119316

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Висш съдебен съвет за 2016 г.**

**Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 217 от 06.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 26)**

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	3
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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВСС	Администрация на Висшия съдебен съвет
ВСС	Висш съдебен съвет
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗДТ	Закон за държавните такси
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
НИП	Национален институт на правосъдие
ПМС	Постановление на Министерски съвет

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище” към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

Част първа

1. 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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-193 от 14.11.2016 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 за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства 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 СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

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

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и

разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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

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

1. При проверка на имотите на ВСС придобити от Министерство на правосъдието, на основание § 82 и § 83 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за съдебната власт през 2016 г., се установи:

1.1. Съгласно приемо - предавателни протоколи от МП са прехвърлени и заведени от ВСС 327 броя активи, (сгради – 224 бр., прилежащи земи – 96 бр. и земи – 7

бр.). От тях към датата на проверката без актове за собственост са 86 броя имоти (сгради – 64 бр., прилежащи земи – 21 бр., земи – 1 бр.).¹

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 3 и т. 4 от ЗСч и на т.т. 14 и 18 от ДДС №14 от 30.12.2013 г. на МФ.

1.2. При отчитане на имотите по счетоводни сметки 2010 “Прилежащи към сгради и съоръжения земи”, 2031 „Административни сгради” и 2039 „Други сгради” от отчетна група „Бюджет”, и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения” от отчетна група „ДСД” са заведени активи с нулеви стойности и активи, за които в момента се извършват действия във връзка с уточняването им.²

Допуснато е отклонение по характер.

2. Прехвърлените от Министерство на правосъдието на Висшия съдебен съвет, капитализирани разходи по наети ДМА в размер на 915 949 лв. не са уточнени като аналитични партии, поради което същите не са осчетоводени по сметка 2091 „Капитализирани разходи по поети/предоставени за ползване ДМА“ към 31.12.2016 г.³

Не са спазени изискванията на т. 16.12.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода” от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходи и разходи.

3. Актив (трафопост извън сградата - собственост на Национален институт на правосъдие (НИП) към ВСС) за 53 210 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” в отчетна група „Бюджет”, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти” в отчетна група „ДСД”.⁴

Не са спазени изискванията на т.т. 14 и 18 от ДДС 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване” от актива и шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години” от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет” и са занижени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти” от актива и шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години” от пасива на баланса в отчетна група „ДСД”.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходи и разходи.

4. Активи (картини за 850 лв. и книги за 56 986 лв. в НИП към ВСС) на стойност 57 836 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход” в отчетна група „Бюджет”, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност” и сметка 2204 „Книги в библиотеките” от отчетна група „ДСД”.⁵

Не са спазени изискванията на т. 16.16.1 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, раздел VI „Други допълнителни указания за активите, подлежащи на отчитане по сметка от група 22 и сметка 2010 от СБО” от ДДС № 08 от 16.09.2014 г. и т. 5.3 от раздел V „Оценка на активи” на Счетоводната политика на съдебна система от 2016 г.

¹ ОД №№ 01 и 09

² ОД №№ 02 и 09

³ ОД № 03

⁴ ОД № 04

⁵ ОД № 04

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ от актива на баланса и шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходи и разходи.

5. Активи (автомобилни гуми в употреба в НИП към ВСС) за 3 220 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 3020 „Материали“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“.⁶

Не са спазени изискванията на т. 16.16.1 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ и т. 5.2 от раздел V „Оценка на активи“ на Счетоводната политика на съдебната система за 2016 г.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходи и разходи.

6. Активи (компютърни конфигурации за 59 403 лв. и програмни продукти за 180 416 лв. в НИП към ВСС) общо за 239 819 лв., с единична стойност над прага на същественост за признаване на ДМА - 500 лв. без ДДС, неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.⁷

Не са спазени изискванията на т. 16.16.1 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ и т. 5.3 от раздел V „Оценка на активи“ на Счетоводната политика на съдебната система за 2016 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива и шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

7. Активи (компютърни конфигурации в Инспектората към ВСС - 8 736 лв. и АВСС - 15 916 лв.) обща за 24 652 лв., с единична стойност под прага на същественост за признаване на ДМА - 500 лв. без ДДС, неправилно са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо да се изпишат по сметките от група 60 „“ и заведат по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“.⁸

Не са спазени указанията дадени на т.т. 16.16.6 и 16.16.7 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ и т. 5.3 от раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на съдебната система от 2016 г.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

⁶ ОД № 05

⁷ ОД № 04

⁸ ОД №№ 06 и 02

С размера на отклонението е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

8. В системата на ВСС представителни разходи в размер на 13 604 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и подпараграф 10-15 „Материали“ за 8 751 лв. и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ за 4 853 лв., вместо по сметка 6098 „Други разходи в страната“ и подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“.⁹

Не са спазени указанията дадени с писма ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ, съответно за утвърждаване на СБО и ЕБК за 2016 г., и т. 11.14 от Счетоводната политика на съдебната система от 2016 г.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифри от 0601 „Разходи за материали“ и 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и е занижен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ от Отчета за приходи и разходи.

9. Разходи за копиране на документи (в НИП към ВСС) в размер на 4 953 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.¹⁰

Не са спазени изискванията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и е занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи.

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

1. Разходи за интернет излъчване на заседания в размер на 1 656 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“.¹¹

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

2. Разходи за обучение (в НИП към ВСС) общо в размер на 120 451 лв. (66 669 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 53 782 лв. в отчетна група „СЕС“), неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“.¹²

Не са спазени изискванията на т. 29 от ДДС № 03 от 03.04.2009 г на МФ и ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

3. С Писмо вх. № 11-02-5 от 01.03.2017 г. е представен ГФО за 2016 г. на Висшия съдебен съвет след определения срок.¹³

Не е спазена т. 17 от ДДС № 09 от 23.12.2016 г. на МФ.

⁹ ОД № 07 и 08

¹⁰ ОД № 05

¹¹ ОД № 07

¹² ОД № 05

¹³ ОД № 10

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. По време на одита е допълнена декларацията за идентичност по т.т. 17 и 24.5 от ДДС № 9 от 23.12.2016 г. на МФ.¹⁴

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 10 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.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

¹⁴ ОД № 10

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Процедура за извършена проверка на недвижимите материални дълготрайни активи към 31.12.2016 г. във ВСС и Писмо № 1.8-3 и отговор (РД №№ 2.15-4 и 1.8-3)	259
02	Процедура по същество (тестове на детайли) относно отчитането на дълготрайните материални активи към 31.12.2016 г. в АВСС (РД № 2.15-3)	63
03	Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на констатираните грешки и отклонения, установени при финансовия одит на ГФО за 2016 г. на Висшия съдебен съвет (РД № 2.15-5)	79
04	Процедура по същество (тестове на детайли) на дълготрайните материални активи към 31.12.2016 г. във ВСС – Национален институт по правосъдие (РД № 2.15-2)	50
05	Констативен протокол за проверка на първичните счетоводни документи в НИП към ВСС (РД № 2.2-2)	40
06	Процедури по същество (тестове на детайлите) относно отчитането на дълготрайните материални активи към 31.12.2016 г. на Инспектората към ВСС (РД № 2.15-1)	4
07	Констативен протокол за проверка на първичните счетоводни документи в АВСС (РД № 2.2-3)	11
08	Констативен протокол за проверка на първичните счетоводни документи в Инспектората към ВСС (РД № 2.2-1)	33
09	Писмо № ВСС – 4328 от 12.04.2017 г. и отговор (РД № 2.23-1)	11
10	Проверка на съответствието на елементите на ОКИБ (РД № 2.7)	7