

Т. 2

ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ	
Регистрационен индекс	Дата
РБ-10-020	30.11.2012 г.



За КБФ

30.11.12

ОДОБРИЛ:

**ВАЛЕРИ АПОСТОЛОВ,
ЗАМЕСТНИК – ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНА ПАЛАТА**

21.11.2012 г.

ДОКЛАД

№ 0100038612

**за извършен текущ контрол към 30.06.2012 г. на
съдебната власт и Висшия съдебен съвет**

м. ноември 2012 г.

Част първа

ПРЕДВАРИТЕЛНО ПРОУЧВАНЕ

Висшият съдебен съвет (ВСС) е създаден с приемането на Конституцията на Република България от 1991 г. и е постоянно действащ орган, който представлява съдебната власт и осигурява нейната независимост. Той е първостепенен разпоредител с бюджета на съдебната власт, юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в София. Бюджетът на съдебната власт, като част от държавния бюджет се състои от бюджетите на ВСС, на Инспектората към Висшия съдебен съвет, на органите на съдебната власт и на Националния институт на правосъдието и включва всички приходи от дейността им и разходите за издръжка. Съдебната система се състои от Администрация на ВСС, 187 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити и 157 разпоредители към Прокуратурата на Република България. Финансовият отчет към 30.06.2012 г. на ВСС е обобщение на отчетите на разпоредителите с бюджетни кредити от съдебната система.

Част втора

КОНСТАТИВНА ЧАСТ

При извършения текущ контрол на финансовите отчети на съдебната власт и ВСС към 30.06.2012 г., чрез проверка и анализ с одиторски софтуер ACL на информацията от счетоводната база данни на ВСС, на извлечения от счетоводни сметки, справки, разшифровки, вътрешни актове, касаещи счетоводната отчетност, тестове на контрола и директни съществени проверки в Апелативен съд (АпС) София, Военно-апелативен съд (ВАпС) София, Върховен касационен съд (ВКС) София, Софийски окръжен съд (СОС) и Софийски военен съд (СВС), второстепенни разпоредители с бюджетни кредити се установи:

I. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 г. на ВСС е комплектован и представен в Сметната палата в съответствие с указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 7 от 26.06.2012 г. Информацията в разшифровките на параграфи 52-00 „Придобиване на ДМА” и 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” е по разпоредители и видове активи, без да са посочени съответните подпараграфи, с което не е спазено изискването на т. 9.3 от указанията на МФ.¹

1. Отчет за касовото изпълнение на бюджета

1.1. Приходи

Отчетените приходи към 30.06.2012 г. са в размер на 70 127 975 лв., формирани от съдебни такси, други неданъчни приходи, глоби, санкции и наказателни лихви, приходи и доходи от собственост и постъпления от продажба на нефинансови активи.

На етапа на текущия контрол, при извършените тестове на контрола и тестове по същество, не се установиха съществени грешки и нередности при отчитането на приходите по бюджета на съдебната власт и ВСС на касова основа, които да се отразят на верността на отчета.²

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

1.2. Разходи

Отчетените разходи към 30.06.2012 г. са 209 306 575 лв., формирани основно от разходи за заплати, други възнаграждения и задължителни осигурителни вноски от работодатели, издръжка и капиталови разходи. При извършения текущ контрол за спазване на принципите за достоверност и правилност се установиха следните отклонения:

а) неправилно отчетена закупена литература, съдържаща нормативни актове по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“ и по сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали“ вместо по сметка 6014 „Разходи за учебни, материали и помагала“ (Софийски окръжен съд, Районен съд (РС) Казанлък, Военно-апелативен съд, Административен съд Благоевград, Районна прокуратура (РП) Петрич, Окръжна прокуратура Габрово, РП Габрово, Апелативна специализирана прокуратура)³;

б) неправилно отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“: закупени материали (зареждане на тонер касета) във Военно-апелативен съд, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“; ремонти на компютър, мобилен телефон и машина за вода в Софийски окръжен съд и на автомобил и принтер във Военен съд, София, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. Извършените разходи са неправилно осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по 6021 „Разходи за текущ ремонт“. По време на текущия контрол допуснатото отклонение във Военен съд, София е коригирано.⁴

в) неправилно отчетени ваучери за храна по подпараграф 10-91 „Други разходи за СБКО“, вместо по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“ и по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“ (РС Девин);⁵

г) неправилно отчетени придобит сървър (Върховен касационен съд) и “UPS”-стабилизатор на напрежение за компютри (РС Червен бряг и РС Сливен) по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. По време на текущия контрол допуснатото отклонение във Върховен касационен съд е коригирано.⁶

1.2.1. В Софийски окръжен съд с банково бордеро от 26.01.2012 г. са заплатени канцеларски материали на стойност 1420 лв. по проформа фактура от 24.01.2012 г. Приложената оригинална фактура е на стойност 1339 лв. Извършен е разход за канцеларски материали в по-висок размер (81 лв.) от реалният им. Извършеният разход не е коригиран към 30.06.2012 г.⁷

1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

Получените трансфери (субсидии) от Централния бюджет, трансферите за поети осигурителни вноски и операцията с финансови активи и пасиви са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от Единната бюджетна класификация за 2012 г. Отклонения и несъответствия не се установиха.

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитни доказателства № 3

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитни доказателства № 3 и № 11

⁷ Одитно доказателство № 4

2. Отчет за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове

В „Отчета за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (ИБСФ-3-КСФ) са отразени изпълнените към 30.06.2012 г. дейности по ОП „Административен капацитет”(ОПАК) с бенефициенти от съдебната система - Администрацията на висшия съдебен съвет (АВСС), Прокуратурата на Р България (ПРБ), Административен съд (АС) Добрич и Върховен административен съд (ВАС). Към 30.06.2012 г. няма отчетени приходи. Извършените разходи и трансфери са отчетени правилно по съответните параграфи и подпараграфи на ЕБК.⁸

II. Оборотна ведомост към 30.06.2012 г.

Възприетите от ВСС изходни положения, принципи, правила и процедури за отчитане на дейността са отразени в приетата с Решение на ВСС по Протокол № 6 от 17.02.2011 г. Счетоводна политика, прилагана през 2012 г. от АВСС и второстепените разпоредители с бюджетни кредити. Тя е изчерпателна и спомага за вярното отчитане на дейността на съдебната система и за представянето на навременна и подробна информация за финансовото и имущественото състояние във финансовия отчет. В съответствие с изискванията на ЗСч за определяне на ред за движението на счетоводните документи, в проверените второстепенни разпоредители е разработен Правилник за документооборота, с което е създадена възможност за проследяване движението на счетоводните документи от момента на тяхното получаване, съставяне и обработване до предаването им в счетоводния архив.

1. При отчитането на стопанските операции на начислена основа се констатираха следните отклонения:

1.1. Не е спазен принципът за текущо начисляване на разходите (чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч), отнасящи се за м. декември 2011 г. (Върховен касационен съд).⁹

1.2. Неправилно осчетоводени конфискуваните суми от гаранции и депозити по кредита на сметка 7163 „Приходи от продажби на конфискувани и придобити от обезпечения финансови активи”, вместо по сметка 7925 ”Конфискувани парични средства” (Върховен касационен съд, Софийски окръжен съд).¹⁰

1.3. Неправилно осчетоводени отстъпки за дължимия пътен данък на автомобили по кредита на сметка 7411 „Текущи трансфери и дарения от страната”, вместо по сметка 7413 ”Текущи трансфери и дарения в натура от страната” (Инспекторат към ВСС, Административен съд, Варна).¹¹

1.4. Неправилно осчетоводен придобит снегорин по сметка 2060 „Стопански инвентар”, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” (Прокуратура на Република България).¹²

1.5. В голяма част от второстепените разпоредители са извършени присъщи и нерегламентирани от счетоводното законодателство записвания на кореспонденции между счетоводните сметки, констатирано при проверката и анализа на счетоводните записвания за периода 01.01.2012 г. - 30.06.2012 г. в обобщената главна книга на ВСС.¹³

1.6. Неправилно осчетоводени стопански операции, посочени в раздел I, т.1.2, букви: „а”, „б”, „в” и „г” от настоящия доклад.

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 6

¹⁰ Одитни доказателства № 2

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Одитно доказателство № 7

¹³ Одитно доказателство № 8

Създадената организация за отчитането на касова и начислена основа и въведените процедури за вярно и точно осчетоводяване на извършените операции не са действали ефективно през одитирания период в посочените разпоредители с бюджетни кредити. При отчитането на стопанските операции не е упражнен ефективен контрол, с което е допуснато да не се спазят изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия и Единната бюджетна класификация.

2. От извършените тестове на контрол в следните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити към ВСС се установи:

2.1. ВОЕНЕН СЪД, СОФИЯ

Първичните счетоводни документи съдържат необходимите реквизити и са подписани от оторизираните за това лица. За извършените стопански операции са приложени необходимите разходооправдателни документи. Констатираните разлики между съдържанието на документите и записаните счетоводни операции са коригирани по време на текущия контрол и в счетоводната система операциите са отразени правилно по счетоводните сметки и параграфи, съответстващи на вида разход.¹⁴

За периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2012 г. въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания ред, действали са непрекъснато и са прилагани последователно.

2.2. ВОЕННО-АПЕЛАТИВЕН СЪД, СОФИЯ

В утвърдените Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК не е регламентиран ред за документирането на предварителния контрол. Съгласно правилата предварителния контрол по разхода на бюджетни средства в съда се осъществява от Председателя или негов заместник при утвърждаване на разходите със системата на двойния подпис, което противоречи на изискванията на ЗФУКПС (чл. 13, ал. 3, т. 2) за разделяне на отговорностите по начин, който не позволява един служител едновременно да има отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол. Приложените контролни листа за осъществен предварителен контрол към първичните счетоводни документи са съставени и подписани в частта "Заявка" от главния счетоводител, а в частта „Поемане на задължение“ от съдебния администратор, без на същите да са им вменени функции за осъществяване на предварителен контрол. Предварителен контрол е осъществен преди извършване на разход, с изключение на разходите за командировки. Първичните счетоводни документи са подписани от упълномощените лица. Извършените разходи правилно са отчетени на касова и начислена основа с изключение на разходи за рециклиране на касета и зареждане на тонер. Допуснато е регистрирането в счетоводния софтуер на извършени стопански операции в следващ отчетен период.¹⁵

Въведените контролни дейности за предварителен контрол не съответстват на изискванията на ЗФУКПС. Резултатите от тестването дават основание да се направи извода, че контролите не са действали ефективно относно отразяването на сделките и събитията в счетоводния софтуер.

¹⁴ Одитно доказателство № 9

¹⁵ Одитно доказателство № 10

2.3. ВЪРХОВЕН КАСАЦИОНЕН СЪД

За извършените разходи от каса и банка е осъществен в съответствие с приетите правила предварителен контрол, документиран с контролни листа. Първичните счетоводни документи са подписани от служителите с право на първи и втори подпис, с което е спазено изискването на ЗФУКПС. За извършените стопански операции са приложени необходимите разходооправдателни документи. Допуснато е неосчетоводяване на разходи за издръжка възникнали и отнасящи се за 2011 г., които е следвало да намерят отражение в ГФО за 2011 г., неправилно осчетоводени придобит сървър и конфискувани суми от гаранции и депозити.¹⁶

За периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2012 г. въведените контролните дейности са адекватни, но не са действали непрекъснато и последователно.

2.4. АПЕЛАТИВЕН СЪД, СОФИЯ

Извършването на разходите е осъществено въз основа на Заявка за необходимостта от разхода, подписана от заявителя и гл. счетоводител придружена с Контролен лист за поемане на задължение, разписан от съдебния администратор. Приложени са контролни листи за извършения предварителен контрол. Първичните счетоводни документи съдържат необходимите реквизити и са подписани от оторизираните за това лица. Извършвано е своевременно документиране и осчетоводяване на стопанските операции върху ПКО, РКО и платежните нареждания.¹⁷

Въведените контролни процедури по отношение на финансово - счетоводната дейност са ефективни и създават условия за законосъобразно разходване на бюджетните средства. Не се установиха неправилни счетоводни записвания, които да повлияят на верността на отчета

2.5. СОФИЙСКИ ОКРЪЖЕН СЪД

Първичните счетоводни документи са подписани от служителите с право на първи и втори подпис. За извършените стопански операции са приложени необходимите разходооправдателни документи. Не е извършен предварителен контрол, за нито един от извършените разходи по банков път, а за касовите разходи е осъществен частично, документиран с контролни листа. Липсва единен подход при осъществяване на предварителен контрол преди извършването на разходите. Същият не е извършен за разходи на стойност по-висока от 1 000 лв. (изискване на утвърдената „Работна инструкция РИ 02-02 „Извършване на разход“), а същевременно е извършен за разходи на по-ниска стойност. Допуснато е извършване на поправки, чрез забелване на текст в първичен счетоводен документ с което не е спазено изискването на чл.10 от ЗСч. Не е изготвен протокол за закупените и предадени на служителите канцеларски материали, съгласно изискванията на заповед на председателят на съда. Изплатени са разходи за канцеларски материали в по-висок размер от документирания с фактурата на доставчика.¹⁸

За периода на текущия контрол въведените процедури за контрол при извършването на разходите не са действали адекватно и представляват риск за законосъобразното и икономично разходване на бюджетните средства на съда.

¹⁶ Одитно доказателство № 11

¹⁷ Одитно доказателство № 12

¹⁸ Одитно доказателство № 13

Част трета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения текущ контрол на периодичните отчети към 30.06.2012 г. на представляващият съдебната власт и ВСС се дават следните препоръки:

1. При осчетоводяването на стопанските операции да се дава предимство на съдържанието пред формата (чл. 4, ал. 1, т. 5 от ЗСч) на осъществените сделки и събития.

2. Да се извърши преглед и анализ на разходите за придобиване на активи и извършване на текущ ремонт, като се отстранят допуснатите отклонения в Софийски окръжен съд и Прокуратурата на Република България.

3. Да се актуализират и допълнят Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК във Военно-апелативен съд, София, като се регламентира ред за документирането на предварителния контрол.

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

В подкрепа на констатациите от доклада са изготвени 13 броя одитни доказателства.

Ръководител на одитен екип:

(Мария Кандиларова,
главен одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити”

РАЗПИСКА

Днес, *30.11.*.....2012 г., долуподписаната Соня Найденова, в качеството ми на представляващ Висшия съдебен съвет получих екземпляр от одитен доклад № 0100038612 за извършен текущ контрол на периодичните отчети за 2012 г. за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2012 г.

Подпис:

