



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на съдебната власт и Висшия съдебен съвет
за 2013 г.**

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 52, ал. 7 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на съдебната власт и Висшия съдебен съвет за 2013 г.

Резултатите от извършения финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100057613, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

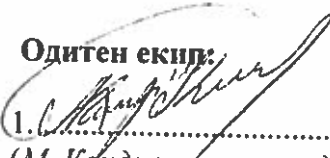
Независимо одитно становище

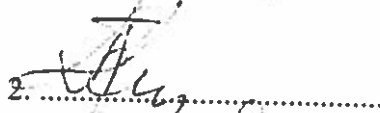
Финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на съдебната власт и Висшия съдебен съвет към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

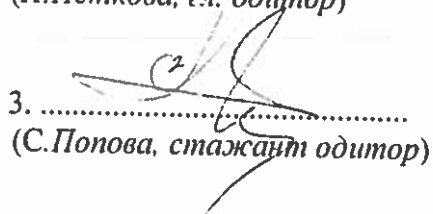
Финансовият отчет на съдебната власт и Висшия съдебен съвет за 2013 г. се заверява без резерви.

Дата 05.08.2014 г.

Одитен екип:

1. 
.....
(М. Кандиларова, гл. одитор)

2. 
.....
(П. Петкова, гл. одитор)

3. 
.....
(С. Попова, стажант одитор)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100057613

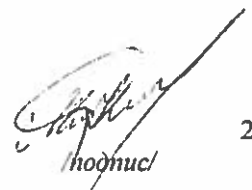
**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2013 г.
на съдебната власт и Висшия съдебен съвет**

София, 2014 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
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	7

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВСС	Висш съдебен съвет
АВСС	Администрация на Висшия съдебен съвет
МФ	Министерство на финансите
НИП	Национален институт на правосъдие
АСНС	Апелативен специализиран наказателен съд
ВКС	Върховен касационен съд
ВАС	Върховен административен съд
СРС	Софийски районен съд
СОС	Софийски окръжен съд
СГС	Софийски градски съд
ОС	Окръжен съд
РС	Районен съд
ОП	Окръжна прокуратура
РП	Районна прокуратура
ЦБ	Централен бюджет
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
НСФОЦ	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52, ал. 1 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-576 от 20.12. 2013 г.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на съдебната власт и Висшия съдебен съвет за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ -3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33) ;
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

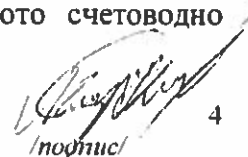
4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- 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 СБП 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;

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

• 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума в лв.
1.	Актив/Пасив на баланса	159 860 485
2.	Задбалансови активи	65 953 820
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	441 539 328
	Отчет за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ - 3)	6 661 483
4.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	100 036 617
5.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	2 258 143

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

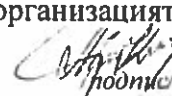
Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени 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, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, за да

Ръководител на одитния екип:


подпис

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

Годишният финансов отчет за 2013 г. на съдебната власт и ВСС 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 31.12.2013 г. и приложения. Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията, дадени с писма на министъра на финансите. Подписан е от отговорните длъжностни лица и е представен в Сметната палата в указания срок.¹

Наличностите по банковите сметки (Формуляр НАЛ-3) са заверени от БНБ в срока, определен в т. 22 от писмо ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ.²

Отчетените разходи за издръжка, придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи са осчетоводени съобразно икономическото им съдържание, своевременно са отразени в счетоводните регистри, документално обосновани са, правилно са отразени по съответните сметки от СБП и параграфи от ЕБК и съществува съответствие и взаимовръзки между счетоводните сметки и параграфите.³

През 2013 г. е извършен преглед за обезценка на нефинансови активи, като извършените корекции в стойността на активите правилно са отразени по съответните счетоводни сметки.⁴

Стопанските операции свързани с вземанията, отчетени по шифър 0073 „Предоставени аванси“ и по шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса са правилно осчетоводени по съответните сметки от СБП. Не са установени отклонения спрямо приложимата рамка за финансово отчитане.⁵

Спазени са указанията на т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г. за начисляване на разходите за провизии на персонала. Приложен е принципът за текущо начисляване на приходите и разходите, които са фактурирани, но неразплатени към 31.12.2013 г., както и на фактурирани през 2014 г., но отнасящите се за 2013 г. разходи. Начислени са приписани разходи за наеми на имущество, ползвано от съдебната власт, управлявано от Министерство на правосъдието и от общини. Наличните ангажименти към 31.12.2013 г. правилно са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети задължения по договори“, като са спазени указанията на МФ дадени с ДДС № 04 от 01.04.2010 г.⁶

Годишното счетоводно приключване е извършено в съответствие с т. 59 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ. Информацията в баланса, таблица "Retain - earnings" към 31 декември е правилно представена, съгласно указанията на МФ за попълване на макета за баланс. При спазване указанията на МФ не са извършени текущо през 2013 г. процедури на приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7. Спазени са изискванията на т. 1 и на т. 15 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ за приключването

¹ Одитно доказателство № 1 – Работен документ № 32 и Работен документ № 33

² Одитно доказателство № 2 – Работен документ № 34

³ Одитно доказателство № 3 – Работни документи №№ 35,36,37 и 38 с приложения

⁴ Одитно доказателство № 4 – Работен документ № 39 с приложения

⁵ Одитно доказателство № 5 – Работен документ № 40 с приложения

⁶ Одитно доказателство № 6 – Работен документ № 42 с приложения

Ръководител на одитния екип:



подпис

на сметките от групи 11, 12, и 13 от СБП със сметка 1001 "Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки".⁷

Установено е съответствие в размера на отчетените суми по параграфи и подпараграфи от ОКИБ, сметки от оборотната ведомост и зависимостите между параграфи и сметки и получените резултати за него чрез използването на програмния продукт ACL.

От извършения одит на проведените годишни инвентаризации се установи спазване на изискванията на Счетоводната политика и Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите. Не са установени липси и излишъци, протоколите за брак са представени за утвърждаване на ръководителите и бракът е осчетоводен към 31.12.2013 г. с изключение на Национален институт на правосъдието.⁸

Финансовата и нефинансова информация в баланса и отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) 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 с изключение на допуснатите отклонения.

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

1. В 11 разпоредители от общо 187 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити за системата на съдебната власт не са спазени изискванията на т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и приетата Счетоводна политика на съдебната власт относно двугодишния срок за извършване на прегледите за обезценка на нефинансовите активи (компютърна техника и оборудване). Допуснатото отклонение е по характер. Одитният екип няма увереност, че информацията по шифър 0402 „Прираст/н-ние в нетните активи от минали години“ от баланса на съдебната власт към 31.12.2013 г. дава точна и вярна представа за стойността на активите.⁹

2. При анализа на информацията от инвентарните книги в Администрацията на ВСС и 11 ВРБК, относно прилагане на нормативно регламентирани стойностни прагове за признаване на активите са допуснати отклонения от приложимата рамка за финансово отчетяване на активите:

2.1. неправилно са изписани на разход и осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход“ дълготрайни материални активи (компютърна техника) с единична стойност над минималния праг на същественост от 500 лв., определен в ДДС № 20 от 2004 г. в АВСС, ВАС, СОС, СГС, НИП, Адм. съд – София област, ВКС, АСНС. Общата стойност на отклонението е 505 783 лв. Не са изпълнени изискванията на т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и не е спазена т. 1.3 на Раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика;¹⁰

2.2. не са изписани на разход дълготрайни материални активи (климатици), осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ с единична стойност под определените прагове на същественост на обща стойност 4 526 лв. във ВАС.¹¹

Стойността на отклоненията е по-ниска от нивото на същественост за финансовия отчет като цяло (2 258 143 лв.), но не дава вярна представа за стойността на активите, отчетени по шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ от актива на баланса.

⁷ Одитно доказателство № 7 – Работен документ № 41 с приложения

⁸ Одитно доказателство № 8 – Работен документ № 49 с приложения

⁹ Одитно доказателство № 4

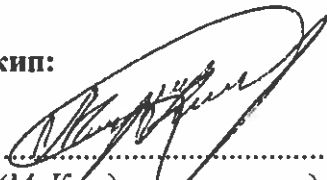
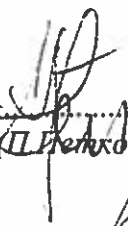
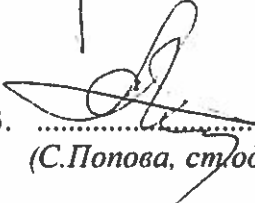
¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитно доказателство № 8

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 8 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, стая 517.

Одитен екип:

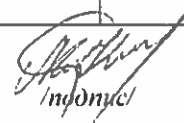
1. 
.....
(М. Кандиларова, гл. одитор)
2. 
.....
(П. Петкова, гл. одитор)
3. 
.....
(С. Попова, ст. одитор)

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Работен документ № РД-32 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2013 г	3
	Работен документ № РД-33 за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на ВСС към 31.12.2013 г.	8
2.	Работен документ № РД-34 за извършена проверка на отчетените парични средства по група IV „Парични средства”от раздел Б на актива на баланса и съответствието им на отразените във форма НАЛ-3, заверена от БНБ, по параграф 95-00 към 31.12.2013 г. на ВСС	4
3.	Работен документ № РД-35 за процедури по същество (тестове на детайлите) за разходен параграф 10-00 „Издръжка“ (§§ 10-11; §§ 10-13; §§ 10-15; §§ 10-20; §§ 10-40; §§ 10-92);	2
	Приложение № 1- Заповед № У-2733/24.09.2008 г. на директора на НСС	1
	Работен документ № РД-36 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2013г.	2
	Приложение № 1 – Отговори от Ирина Иванова, н-к отдел „Бюджетно финансиране, придружен с информация на ел. носител- информация на диск	2
	Работен документ № РД-37 за процедури по същество на отразените в баланса и в касовия отчет дълготрайни материални активи към 31.12.2013 г.	4
	Приложение № 1 – Извлечение от счетоводна см/ка 2079	2
	Приложение № 2 – Писмо изх. № 110/06.02.2014 г. на РС Тервел	4
	Работен документ № РД-38 за процедури по същество на отразените в баланса и в касовия отчет дълготрайни нематериални активи към 31.12.2013 г.	3
Приложение № 1 – Главни книги за счетоводна с/ка 2101 на РС Кюстендил и Адм. съд Габрово	3	
4.	Работен документ № РД-39 за процедури по същество относно извършването и осчетоводяването на преоценката на активите, извършена към 31.12.2013 г. в системата на ВСС	3
	Приложение № 1 – документи за преценка на активитев ОС Благоевград – Заповед № 424/27.08.2013 г.; писмо изх.№ 145/29.08.2013 г. с отговор; писмо изх. № 158/09.09.2013 г.; становища, справка за извършената обезценка на ДА и НМДА; справка за изписани на разход НМДА, МО № 2 за м.09.2013 г. и складова разписка № 380/17.09.2013 г.	15
	Приложения № 2 – Извлечения с натрупване за сч.с/ки 7801 и 7802 за 2013г.	7
	Приложения № 3 - Извлечения с натрупване за сч.с/ки 7801 и 7802 за 2012г.	4
	Работен документ № РД-40 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените по шифър 0073 „Предоставени аванси“ и по шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса към 31.12.2013 г.	3
5.	Приложение № 1 – Извлечение с натрупване за сч. с/ка 4020 и извлечение по хронология на сч. с/ка 4020 на органи от съдебната власт съсстойност на предоставените аванси над 5000 лв.	45
	Приложение № 2 - Извлечение с натрупване за сч. с/ка 4040	1



	Работен документ № РД-42 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки, приписани приходи и разходи в края на отчетната година	6
6.	Приложения от № 1 - Извлечение от сч. с/ка 4230	13
	Приложения от № 2 - Извлечение от сч. с/ка 4967	12
	Приложения от № 3 - Извлечение от сч. с/ка 4961	2
	Приложения от № 4 - Извлечение от сч. с/ка 6727	1
	Приложения от № 5 - Извлечение от сч. с/ка 2079	2
	Приложения от № 6 - Извлечение от сч. с/ка 2071	1
	Приложения от № 7 - Извлечение от сч. с/ка 7682	11
	Приложения от № 8 - Извлечение от сч. с/ка 7684	3
	Работен документ № РД-41 за извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки на ВСС за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. по реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 15 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на Министерството на финансите	2
7.	Приложения от № 1 – Тестване на годишното счетоводно приключване	2
	Приложения от № 2 – Главна книга/1201-преключвателни операции	5
	Приложения от № 3 – Главна книга/1309-преключвателни операции	2
	Приложения от № 4 – Главна книга/1301-преключвателни операции	2
	Приложения от № 5 - Тестване на приключването на задбалансовите сметки със сметки 9981 и 9989	2
	Приложения от № 6 - Главна книга/1202-преключвателни операции	2
	Приложения от № 7 - Главна книга/1001-преключвателни операции	2
	Приложения от № 8 - Главна книга/1002-преключвателни операции	2
	Работен документ № РД-49 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2013 г. в съдебната система и ВСС	6
8.	Приложения от № 1 Обобщен тест на контрола на извадка на ВРБК и АВСС	5
	Приложения от № 2 Извлечение от инвентарна книга на сч. с/ка 9909 на АВСС	8
	Приложения от № 3 Извлечение от инвентарна книга на сч. с/ка 9909 на ВАС	5
	Приложения от № 4 Извлечение от инвентарна книга на СОС	1
	Приложения от № 5 Извлечение от инвентарна книга на СГС	9
	Приложения от № 6 Извлечение от инвентарна книга на НИП	6
	Приложения от № 7 Извлечение от инвентарна книга на ССО	1
	Приложения от № 8 Извлечение от инвентарна книга на ВКС	9
	Приложения от № 9 Извлечение от инвентарна книга на Ап.спец.НС	1
	Приложения от № 10 Извлечение от инвентарна книга на сч. с/ка 2049 на ВАС	1