

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Висшия съдебен съвет

София, 2016 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 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400107016, 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 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Висшия съдебен съвет за 2015 г. се заверява *без резерви*.

20.06.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Тошко Тодоров)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400107016

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Висшия съдебен съвет

София, 2016 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	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ВСС	Висш съдебен съвет
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
АВСС	Администрация на Висшия съдебен съвет
САС	Софийски апелативен съд
АССГ	Административен съд София град

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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-070 от 20.04.2016 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 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на 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 и отчета за приходите и разходите 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 приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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

1. Активи за 3 342 лв. (в АВСС), с единична стойност под определения праг на същественост за признаване на ДМА, са осчетоводени неправилно по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, вместо да се изпишат на разход¹.

Не са спазени изискванията на т. 16.16. от ДДС №20 от 14.12.2004 г. на МФ и раздел V, буква „А“, т. 1.2 от Счетоводната политика на Съдебната система.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.

2. Компютри общо за 31 840 лв. (в АВСС – 30 610 лв. и в САС – 1 230 лв.) с единична стойност над определения праг на същественост за признаване на ДМА, са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“².

Не са спазени изискванията на т. 16.16. от ДДС №20 от 14.12.2004 г. на МФ и раздел V, буква „А“, т. 1.3 от Счетоводната политика на Съдебната система.

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

3. Банкови гаранции за изпълнение на договори общо за 2 691 лв., са отчетени неправилно в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо в съответните отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“³.

Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 10 от 18.12.2013 г., в съответствие с т. 31 от ДДС № 07 от 26.06.2012 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ от актива на баланса и занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от съответната отчетна група „Бюджет“ и „СЕС“.

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

Не са установени отклонения

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

¹ Од №1

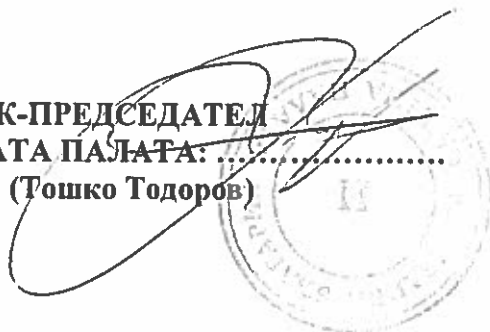
² Од №1 и Од №2

³ Од №3

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 3 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)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400107016

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.15-1 – тест на детайлите относно отчитането на ДМА в АВСС и справка	5
2.	РД № 2.15-3 – тест на детайлите относно отчитането на ДМА в САС и справка	3
3.	РД № 2.29-1 – тест по същество на записванията по счетоводни сметки в АВСС	2