



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400113917

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Висшия съдебен съвет за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

АВСС	Администрация на ВСС
ВСС	Висш съдебен съвет
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СГС	Софийски градски съд
СРС	Софийски районен съд
ДСД	Други сметки и дейности
МФ	Министерство на финансите
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ

ДО
БОЯН МАГДАЛИНЧЕВ
ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ВСС

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Висшия съдебен съвет, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Висшия съдебен съвет към 31 декември 2017 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Висшия съдебен съвет в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита 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-04-01-139 от 24.11.2017 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до

заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

В Софийски районен съд (СРС) се установи:¹

1.1. Поет и реализиран ангажимент по сключен договор в размер на 18 980 лв. не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

Не са спазени изискванията на раздел X, „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

1.2. Поети ангажименти по сключени договори с приблизителна оценка на очаквания размер на придобитите активи/услуги не са осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

Не са спазени изискванията на т. 7 от ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ, което е съществено по характер.

2. 2. При проверка на амортизационната политика и обобщените амортизационни планове в АВСС, СРС и СГС се установи, че при първоначалното определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи е определен един и същ срок за еднакви по вид активи, без да е взето предвид моралното и физическо изхабяване.²

Не са спазени изискванията на т. 65 от ДДС № 5 от 30.09.2016 г. на МФ за определяне на остатъчния срок на годност на наличните активи към 01.01.2017 г., което е съществено по характер.

3. На амортизируемите нефинансови дълготрайни активи е определена нулева остатъчна стойност в несъответствие с дадените указания на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, което е съществено по характер.³

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

В СРС активи с историческа и художествена стойност (бюст паметник и витраж) на стойност 27 800 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „ДСД“.⁴

Не са спазени изискванията на т. 14 и т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

¹ОД № 01

²ОД № 02

³ОД № 02

⁴ОД №№ 03 и 04

2. В Софийски градски съд се установи:

2.1. Активи (ксерокс машини) на обща стойност 9 293 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.⁵

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО и Класификацията на разходите за придобиване на ДМА по параграфи и счетоводни сметки приложена към т. 2 от Амортизационната политика на ВСС.

2.2. Активи (система за видеонаблюдение и др.) на обща стойност 11 237 лв., неправилно са осчетоводени по 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.⁶

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ, за утвърждаване на СБО и Класификацията на разходите за придобиване на ДМА по параграфи и счетоводни сметки приложена към т. 2 от Амортизационната политика на ВСС.

2.3. Наличности на чужди средства по сметки обслужвани от БНБ неправилно са отчетени по подпараграфи 95-01 "Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период (+)" в размер на 22 477 501 лв. и 95-07 "Наличност в левове по сметки в края на периода (-)" в размер на 23 446 604 лв., вместо по подпараграфи 96-01 "Остатък по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ от предходния период (+)" и 96-07 "Наличност по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ в края на периода (-)".⁷

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 27.12.2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2017 г.

3. В АВСС по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в модул „Дълготрайни активи“ крайното салдо е 388 665 лв., а в оборотната ведомост сметката е със салдо в размер на 344 465 лв, Разликата в размер на 44 200 лв. е резултат на отчетени по сметка компютърни конфигурации с единична стойност над 600 лв. с ДДС, които неправилно са заведени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 и чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за стойностната връзка на аналитично и синтетично ниво при отчитането на ДМА.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани седем 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.

⁵ ОД № 05

⁶ ОД № 05

⁷ ОД № 06

⁸ ОД № 07

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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 211 от 08.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Висшия съдебен съвет и един за Сметната палата.



.....
(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад.

№ на ОД	Наименование	Брой страници
01	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти и новите задължения за разходи в Софийски районен съд към 31.12.2017 г. (РД № 2.15-6)	42
02	Тестове за двойно действие за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в АВСС, СРС и СГС (РД № 2.27-1, 2.27-2 и 2.27-3)	118
03	Процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на ДМА по сметки 2041, 2049, 2051, 2060 и 2099 в отчетна група „Бюджет“ и вярното начисляване на амортизациите съгласно приетата Амортизационна политика в СРС (РД № 2.15-5) от текущия контрол	11
04	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка за предприетите действия и извършените корекции на установените неправилни отчитания при текущия контрол на периодичния отчет към 30.09.2017 г. на Висшия съдебен съвет (РД № 2.16-1)	36
05	Процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на ДМА по сметки 2041, 2049, 2051, 2060 и 2099 в отчетна група „Бюджет“ и вярното начисляване на амортизациите съгласно приетата Амортизационна политика в СГС (РД № 2.15-4) текущ контрол	7
06	Взаимовръзки между приходните сметки и параграфи за отчетна група "Бюджет" в СГС (2.11-2.14-3-СГС) текущ контрол	24
07	Процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на ДМА по сметки от подгрупи 204, 205 и 2060 в отчетна група „Бюджет“ и вярното начисляване на амортизациите съгласно приетата Амортизационна политика в ВСС (РД № 2.15-1)	16