



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400109518**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Висшия съдебен съвет за 2018 г.

София, 2019 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 .....	5
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.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	15

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
НСС	Национални счетоводни стандарти
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНМА	Дълготрайни нематериални активи
ВСС	Висш съдебен съвет
АВСС	Администрация на Висш съдебен съвет
СРС	Софийски районен съд
СГС	Софийски градски съд
ОС	Окръжен съд
РС	Районен съд
ОП	Окръжна прокуратура
ВКС	Върховен касационен съд
ВАС	Върховен административен съд
АС	Апелативен съд
НИП	Национален институт по правосъдие
НАП	Национална агенция по приходите
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ДСИ	Държавен съдебен изпълнител

ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
Г-Н БОЯН МАГДАЛИНЧЕВ  
ПРЕДСТАВЛЯВАЩ  
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

**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 2018 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 2018 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-095 от 19.09.2018 г., изменена и допълнена със Заповеди № ОД-04-01-002 от 18.02.2019 г., № ОДР-04-01-003 от 18.02.2019 г., № ОДР-04-01-045 от 26.03.2019 г., № ОДР-04-01-050 от 05.04.2019 г. и № ОДР-04-01-075 от 08.05.2019 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 длъжаци 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 длъжаци 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 длъжаци 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. Заключениеята 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**

1. Главници по изпълнителни листи в размер 2 400 829 лв., (такси, глоби, разноски и др.), издадени в полза на съдебната власт и посочени в информация, предоставена от НАП като вземания за принудително изпълнение за 2018 г. не са осчетоводени от второстепенните разпоредители на ВСС (органите издали акта). Същите са осчетоводени към 31.12.2018 г. в АВСС (Администрация на ВСС) по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в кореспонденция със сметка 7199 „Други приходи“ по информацията предоставена от НАП. След постъпване на приходите, същите се сторнират и се осчетоводяват според характера им по съответните счетоводни сметки<sup>1</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл. 24 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовите резултати от дейността на ВСС и изискването за осчетоводяване на приходи по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи“ от Отчета за приходи и разходи.*

2. Вземания по изпълнителни листи, в размер на 1 303 286 лв. (в СРС в размер на 1 239 056 лв. и в ОС Бургас в размер на 64 230 лв.), издадени и влезли в сила в период преди 01.01.2018 г. са осчетоводени през 2018 г. неправилно по сметки 7051 „Приходи от такси в левове“ (1 246 436 лв.), 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“ (32 500 лв.) и 7199 „Други приходи“ (24 350 лв.), вместо по сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“<sup>2</sup>.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия с определенията и критерии за признаване на приходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти, указанията*

<sup>1</sup> ОД № 01

<sup>2</sup> ОД № 02

дадени от министъра на финансите с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. и изискването за осчетоводяване на приходи и разходи по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0712 „Приходи от такси и лицензии“ (1 246 436 лв.), 0713 „Приходи от административни глоби и санкции“ (32 500 лв.) и 0719 „Други текущи приходи“ (24 350 лв.) и е занижен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ (1 303 286 лв.) от отчетта за приходи и разходи.

3. В Счетоводната политика на ВСС не са определени критерии за определяне на приблизителна оценка на разходите за провизии на персонала, съобразно изискванията на т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ във връзка с т. 3.3.3 от НСС 19 за:

- очакван брой дни и персонал – оценка на очаквания брой дни (а не пълния брой дни!) на натрупващите се отпуски (независимо за коя година се отнасят) и брой на лицата, които ще ги ползват през следващата година (съгл. т. 3.3.3 от НСС 19),

- равнище на заплати и период на ползване на отпуските (очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските)<sup>3</sup>.

Не са спазени указанията на т.19.7. от писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ, което е оценено по характер.

4. Към 31.12.2018 г. по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ във ВСС са осчетоводени 43 815 982 лв. (6 781 378 лв. повече от начислените разходи за провизии към същия период на 2017 г. - 37 034 604 лв.)<sup>4</sup>. От проверените 27 083 765 лв., начислени разходи за провизии са осчетоводени в СГС, АВСС, ВКС, ВАС, Прокуратура на РБ, Административен съд София град, в които е приложен различен подход при определянето им:

4.1. В СГС са провизирани всички неползвани отпуски.

4.2. В АВСС са провизирани всички неползвани отпуски за 2017 г. и 2018 г.

4.3. Във ВКС са провизирани не повече от 30 дни на служител.

4.4. Във ВАС са провизирани всички неползвани отпуски за 2016 г., 2017 г. и 2018 г.

4.5. В Прокуратура на РБ от 82 247 бр. дни неползван отпуск за системата са провизирани 78 172 бр. дни. От всичките 156 третостепенни разпоредители в системата само в 19 има разлика между „бр. дни неползван отпуск към 31.12.2018 г.“ и „очаквания брой дни на натрупващите се отпуски, за които е начислена провизия“ (в 17 разпоредители провизираните отпуски са по-малко от всички посочени отпуски, а в два - ОП Перник и ОП Елин Пелин броят на провизираните отпуски е по-голям от броят на всички неползвани отпуски).

4.6. В АС София град са провизирани всички неползвани отпуски за период преди 2016 г., за 2016 г., 2017 г. и 2018 г.).

4.7. В СРС са провизирани всички неползвани отпуски за период преди 2016 г., за 2017 г. и 2018 г.

Не са спазени изискванията на т. 61 от писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ, което е оценено по характер.

<sup>3</sup> ОД № 03

<sup>4</sup> ОД № 03



5. Разходи за изграждане на нова сграда (в РС Сливница), в размер на 367 069 лв., документирани с протокол за действително извършени работи са осчетоводени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“<sup>5</sup>.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия с определенията и критерии за признаване на активи, заложен в приложимите счетоводни стандарти и изискването за осчетоводяване им по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.*

6. Авансово плащане, в размер на 69 360 лв., по неприключил проект (проект „Доразвитие и централизиране на порталите в СИ за достъп на граждани до информация, е-услуги и е-правосъдие“), е осчетоводено неправилно по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“<sup>6</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени разходи срещу бъдещи доставки.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ и завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса в отчетна група СЕС.*

7. Активи за 303 834 лв., с единична стойност над определения в Счетоводната политика праг за признаване на активи, придобити, въведени в експлоатация и осчетоводени през 2014 г. неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, през 2018 г. са капитализирани и осчетоводени по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Други сметки и дейности“. За същите не са определени и не са осчетоводени разходи за амортизации, в размер на 121 534 лв., в т.ч. по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 60 767 лв. за 2017 г. и по сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ в размер на 60 767 лв. за 2018 г., както и по сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“<sup>7</sup>.

*Не са спазени указанията дадени с т.т. 14 и 23 от писмо ДДС №5 от 2016 г. на МФ, и т. 2.3. от писмо на МФ от 06.06.2018 г. във връзка с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване на амортизации на амортизируемите дълготрайни активи.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (121 534 лв.) от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (121 534 лв.) от пасива на баланса.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0603 „Разходи за амортизации“ (60 767 лв.) и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (60 767 лв.) от отчета за приходи и разходи.*

---

<sup>5</sup> ОД № 03

<sup>6</sup> ОД № 04

<sup>7</sup> ОД № 06

## Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

### Коригирани неправилни отчитания

1. Публични вземания, в размер на 457 894 139 лв., съдебни такси, разноски, глоби и санкции по изпълнителни листи (главници и лихви), издадени в полза на съдебната власт, предоставени за принудително изпълнение и несъбрани от НАП към 31.12.2017 г. са отписани през м. януари 2018 г. от сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в неправилна кореспонденция със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ (287 524 555 лв. - главници за период 2005 г. – 2015 г.), сметка 7199 „Други приходи“ (35 222 252 лв. - главници за период 2016 г. – 2017 г.) и сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ (135 147 332 лв. - лихви за период 2005 г. – 2017 г.), вместо със сметка 6994 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“<sup>8</sup>.

В следствие на неправилните счетоводни записвания е допуснато:

- сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ е с неправилно крайно дебитно салдо в размер на 71 788 243 лв., формиращо отрицателна стойност на шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ в ОПР (-71 788 243 лв.);

- сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ е с неправилно дебитно салдо, формиращо отрицателна стойност на шифър 0717 „Приходи от лихви“ в ОПР (-15 071 901 лв.).

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия с определенията и критерии за признаване на приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти, изискването за осчетоводяване на приходи и разходи по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

2. Главници по изпълнителни листи в размер 35 222 252 лв., издадени в полза на съдебната власт в период до 2016 г. – 2017 г., предоставени за принудително изпълнение на НАП (неосчетоводени от второстепенните разпоредители на ВСС) през м. декември 2018 г. са осчетоводени в АВСС (Администрация на ВСС) на основание информация, предоставена от НАП по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в неправилна кореспонденция със сметка 7199 „Други приходи“, вместо със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“<sup>9</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл. 24 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовите резултати от дейността на ВСС и изискването за осчетоводяване на приходи по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

<sup>8</sup> ОД № 01 и № 07

<sup>9</sup> ОД № 01 и № 07

3. За публични вземания, в размер на 445 967 423 лв., по изпълнителни листа (главници и лихви) издадени в полза на съдебната власт в периода 2005 г. – 2018 г., предоставени за принудително изпълнение и несъбрани към 31.12.2018 г. от НАП, неправилно са определени разходи за провизии в размер на 130 826 145 лв., вместо 341 018 088 лв. (с 210 191 943 лв. по-малко), като са осчетоводени правилно по сметка 6711 „Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания“ в кореспонденция със сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“<sup>10</sup>.

*Не са спазени указанията на т. 36.2 от писмо ДДС №20 на МФ от 2004 г. и писмо на МФ изх. №61-00-28 от 04.04.2019 г.*

4. Публични вземания в размер на 56 492 749 лв., (съдебни такси, разноски, глоби и санкции - главници) по изпълнителни листа, издадени в полза на съдебната власт в период 2016 г. – 2018 г., предоставени за принудително изпълнение и несъбрани от ДСИ и ЧСИ към 31.12.2018 г. са осчетоводени неправилно по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“<sup>11</sup>.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия с определенията и критерии за признаване на активи, заложен в приложимите счетоводни стандарти и изискването за осчетоводяване на активи по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и писмо на МФ изх. №61-00-28 от 04.04.2019 г.*

5. Разходи за провизии на публични вземания в размер на 11 306 295 лв., вземания по изпълнителни листи, издадени в полза на съдебната власт и предоставени за събиране на ДСИ и ЧСИ са осчетоводени неправилно по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“<sup>12</sup>.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия с определенията и критерии за признаване на активи и пасиви, заложен в приложимите счетоводни стандарти и изискването за осчетоводяване им по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и писмо на МФ изх. №61-00-28 от 04.04.2019 г.*

6. В ГФО на ВСС към 31.12.2018 г. е допуснато несъответствие в информацията за просрочените вземания. Осчетоводените по сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания“ просрочени вземания, в размер на 501 792 954 лв., са оповестени неправилно в обяснителната записка (част от ГФО на ВСС за 2018 г.) за 121 708 250 лв., а в приложението към обяснителната записка - справка приложение № 11 „Справка за просрочените вземания и задължения към 31.12.2018 г.“ (част от макета на МФ) за 129 262 329 лв.<sup>13</sup>.

*Не са спазени разпоредбите на чл.26 от ЗСч за предпазливост и указанията*

<sup>10</sup> ОД № 01 и № 07

<sup>11</sup> ОД № 02 и № 07

<sup>12</sup> ОД № 02 и № 07

<sup>13</sup> ОД № 01 и № 07

дадени от министъра на финансите с т. 1.4., буква „б“ от Заповед № ЗМФ -138 от 2015 г., относно подлежаща на оповестяване информация за състоянието и изменението на задбалансови позиции.

7. Към 30.06.2018 г. са извършени корекции в амортизационната политика, но не и в амортизационните планове на ВСС относно установени неправилни отчитания, докладвани в одитен доклад за финансов одит на ГФО на ВСС за 2017 г., а именно<sup>14</sup>:

7.1. 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.

*Не са спазени указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ за определяне на остатъчния срок на годност на наличните активи към 01.01.2017 г.*

7.2. 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.

8. Сгради, идентифицирани като имоти - трайно неупотребявани (с отпаднала необходимост) са включени неправилно в счетоводния амортизационен план на ВСС като амортизируеми и за тях неправилно са определени и осчетоводени разходи за амортизации в размер на 180 540 лв.<sup>15</sup>.

*Не са спазени указанията на т. 23, буква „з“ от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

9. Имот с балансова стойност 37 102 лв. (в т.ч. отчетна стойност 38 053 лв. и начислена амортизация 951 лв.), по прекратен през 2017 г. договор за безвъзмездно ползване на имота с областна администрация Пазарджик е отписан във ВСС през 2018 г. в неправилна кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо със сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ за 190 лв. и сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 37 863 лв.<sup>16</sup>.

*Не са спазени указанията на т. 8.9. от писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ.*

10. Активи за 20 409 лв. (компютри и монитори), предадени с приемо-предавателен протокол от Национален институт по правосъдие (НИП) на Столична дирекция на вътрешните работи (СДВР) са отписани от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ неправилно в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““<sup>17</sup>.

*Не са спазени указанията на т. 20.6. от писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ.*

11. Авансови вземания в размер на 427 602 лв., осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, възникнали в период преди месец юли 2016 г. (приети от Министерство на правосъдието) не са класифицирани като

<sup>14</sup> ОД № 08

<sup>15</sup> ОД № 08

<sup>16</sup> ОД № 08

<sup>17</sup> ОД № 08

просрочени и не са осчетоводени по сметки от подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания“. Същите не са провизирани към 30.06.2018 г.<sup>18</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 36.2 от писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ.*

12. За вземания от наеми в размер на 439 657 лв., осчетоводени правилно по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, възникнали в период преди месец юли 2016 г. (приети от Министерство на правосъдието) са определени и осчетоводени провизии по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в размер на 50 процента или 219 829 лв. Същите са посочени правилно в „Справка за провизии на вземания и корективи на пасиви към 30.06.2018 г.“, но неправилно по шифър 0073 „Предоставени аванси“, вместо по шифър 0072 „Вземания от клиенти“ в актива на баланса в отчетна група „Бюджет“<sup>19</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл.26 от ЗСч за предпазливост и същественост..*

13. Представена е обяснителна записка с пояснение на прилаганата счетоводна политика (част от ГФО на ВСС), в която:

13.1. Оповестената информация за получени трансфери от МФ (по Оперативна програма „Добро управление“ в размер на 2 789 922 лв.) не съответства на сумата, отчетена по подпараграфа в ОКИ (4 951 225 лв.).

13.2. В ГФО за 2018г. не са направени оповестявания за възприетата счетоводна политика относно ДМА и ДНМА съгласно изискванията на НСС 16 и НСС 38, прилаганият метод при отписване на материалните запаси съгласно изискванията на т.12, б. „а“ от НСС 2, възприетите методи за признаване на приходи и др.<sup>20</sup>;

*Не са спазени изискванията на т.1 2, б. „а“ от НСС 2, т. 7.1. от НСС 10, т. 12 от НСС 16, т. 7.1 от НСС 17, т. 9 от НСС 18, т. 11.1 от НСС 37, т.10 от НСС 38, т. 11 от НСС 37 и т. 4 от НСС 24, т. 56 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 9 от НСС 4.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит е извършена корекция в данните на баланса, отчета за приходи и разходи и приложението към ГФО на ВСС за 2018 г.

Коригираният ГФО на ВСС за 2018 г. е представен в МФ на 15.05.2019 г. и на 17.05.2019 г. в Сметна палата.

<sup>18</sup> ОД № 08

<sup>19</sup> ОД № 08

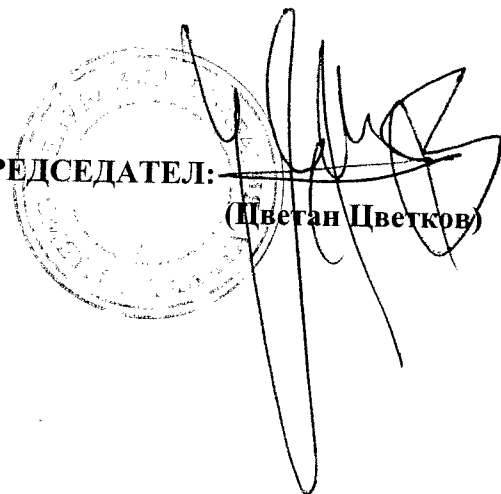
<sup>20</sup> ОД № 05 и № 07

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.

Настоящият проект на одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 193 от 17.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Висшия съдебен съвет и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД 2.16-3 за проверка на счетоводно отчитане на приходи по сметки 7199, 7271 и 7994 и вземания по сметки 4301, 4303, и 4887; просрочия на вземания по сметки 4301, 4303 и 4887, осчетоводени по сметка 9911; основание за начисляване на провизии по сметки 4911, 4917, 6711 и 6721 в АВСС с приложения.	108
02	РД 2.16-2 за проверка на счетоводно отчитане на приходи по сметки 7051, 7090 и 7199 и вземания по сметки 4301 и 4887, просрочията им към 31.12.2018 г. по 9911 и основание за начисляване на провизия на тези просрочени вземания по сметки 6711, 4911 и 4917 във ВРБ на ВСС- СГС, ОС Благоевград, ОС Бургас, АдС София град, СРС, РС Бургас, ОС Варна, РС Варна, ОС Ловеч, ОС Пловдив, РС Пловдив и ОС Русе с приложения.	486
03	РД 2.25 за проверка на начисляването на провизии	46
04	РД 2.16-1 за проверка на счетоводното отчитане на придобити и отписани през годината активи (дебитните и кредитни обороти) по сметки 2010, 2031 и 2038 (ВСС); 2041 (АВСС - ПРБ, Прокуратура, НИП, АС Благоевград, Инспекторат към ВСС, РС Пловдив, АС Варна, ОС Бургас); 2049 (АВСС - ПРБ, Прокуратура, НИП, ВКС) и 2101(Прокуратура, НИП, ВСС); начислените/отписаните амортизации по сметка 2413, 2414, счетоводни записвания по сметка 7801 с приложения	44
05	РД 2.7 за проверка на съответствието на елементите на ГФО	15
06	РД 2.16-9 за проверка за изменения в салда и обороти по счетоводна сметка 7992 за период 31.12.2017 г. към 31.12.2018 г. в отчетна група ДСД.	8
07	РД 2.29 за сравняване на данни от ГФО на ВСС за 2018 г. - оборотна ведомост преди и след корекции	20
08	РД 2.16-6 за проверка на счетоводно отчитане на извършени корекции на неправилни отчитания, установени при извършения текущ контрол на ФО към 30.09.2018 г.	33