



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400108322**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Висшия съдебен съвет за 2021 г.

София, 2022 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	4
Отговорности на ръководството за отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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 .....	11
Приложение № I Опис на одитните доказателства .....	12

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите
ВСС	Висш съдебен съвет
АВСС	Администрация на Висшия съдебен съвет
ПРБ	Прокуратура на Република България
СГС	Софийски градски съд
МО	Мемориален ордер
СМР	Строително-монтажни работи
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ОП	Оперативна програма
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството

**ДО  
Г-Н ВЕЖДИ РАШИДОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
48-ОТО НАРОДНО 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 2021 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 2021 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 2022 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-083 от 23.06.2022 г., изменена със Заповед № ОД-04-01-104 от 14.07.2022 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 дължащи 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 дължащи 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 дължащи 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 *Полизи 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 последствия 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. По договор за осигуряване на виртуална IP свързаност за нуждите на Висшия съдебен съвет (ВСС) и съдилищата в Република България са установени следните неправилни отчитания в отчетна група „Бюджет“:<sup>1</sup>

1.1. За изграждане на телекомуникационна инфраструктура и доставка на хардуерни и софтуерни компоненти, представляващи форма на дългосрочен търговски кредит, платим на 36 равни месечни вноски, е допуснато:

1.1.1. Доставени хардуерни елементи,<sup>2</sup> на стойност 1 847 737 лв., и софтуер за управление на телекомуникационната мрежа, на стойност 235 425 лв., са признати правилно съответно по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (за хардуера) и сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (за софтуера), но в неправилна кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо със сметка 1921 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“;

1.1.2. Текущият дял за дължимите вноски по търговския кредит за 2021 г., в размер на 347 194 лв., и за 2022 г., в размер на 694 387 лв., или общо в размер на 1 041 581 лв., не е прехвърлен по дебита на сметка 1921 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ и кредита на сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“;

1.1.3. Изплатените през 2021 г. месечни вноски по търговския кредит, в размер на 231 462 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо по дебита на сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“;

1.1.4. На касова основа е допуснато:

а) по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ са отчетени неправилно 205 304 лв., представляващи стойността на платените през 2021 г. месечни вноски за получените активи, признати по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо 1 847 737 лв., представляващи пълната стойност на тези активи, или с 1 642 433 лв. по-малко;

б) по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ са отчетени неправилно 26 158 лв., представляващи стойността на платените през 2021 г. месечни вноски за получените активи, признати по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, вместо 235 424 лв., представляващи пълната стойност на тези активи, или с 209 266 лв. по-малко;

в) по подпараграф 93-17 (+) „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит (+)“ не е отчетено възникнало дългосрочно задължение по търговския кредит в размер

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>2</sup> модули, рутери и комутатори – общо 219 бр.

на 2 083 162 лв., а по подпараграф 93-18 (-) „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ не е отчетено погасено задължение, в размер на 231 462 лв., представляващо стойността на платените през 2021 г. месечни вноски по търговския кредит;

1.2. Разходи за месечен абонамент за интернет услуга Layer 3 Data VPN са осчетоводени по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ неправилно със сума в размер на 488 967 лв., представляваща общата стойност на абонамента за 36 месеца, вместо с 81 494 лв., колкото е стойността на доставената услуга за 2021 г., по издадени 6 бр. фактури (от м. юли до м. декември 2021 г. вкл.), или с 407 473 лв. повече. Сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, за отразяване на разчета при начисляване на разхода, е кредитирана неправилно със сума в размер на 488 967 лв., вместо с 13 582 лв., колкото е стойността на услугата за месец декември 2021 г., по издадена фактура през месец януари 2022 г., и неправилно е дебитирана с платените през 2021 г. месечни такси в размер на 54 330 лв., или с 421 055 лв. е завишено салдото на сметката.

1.3. При задбалансовото отчитане на ангажиментите за разходи е допуснато:

а) за изграждане на телекомуникационната инфраструктура и доставката на хардуерни и софтуерни компоненти, които операции следва да се отчитат при условията на дългосрочен търговски кредит и не попадат в обхвата на показателя за поети ангажименти за разходи, неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ възникнали ангажименти за разходи, в размер на 2 083 161 лв. По дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ неправилно са осчетоводени реализирани ангажименти за разходи в размер на 231 462 лв., в резултат на което салдото на сметката е завишено с 1 851 699 лв.;

б) за месечния абонамент за интернет услугата Layer 3 Data VPN, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ правилно са осчетоводени възникнали ангажименти за разходи, в размер на 488 967 лв., и неправилно са осчетоводени реализирани ангажименти за разходи за 54 330 лв., представляващи стойността на заплатената абонаментна услуга, вместо за 81 494 лв., колкото е стойността на доставената услуга, или с 27 164 лв. е завишено салдото на сметката.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.4.7 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 6.5. от ДДС № 13 от 2013 г., т. 98 от ДДС № 14 от 2013 г. и Теме 5 и 6 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно счетоводното отчитане на възникнали задължения на бюджетните организации по дългосрочен търговски кредит и изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2021 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2020 г.*

*Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч) за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства и указанията на МФ, дадени в т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в Министерството на финансите (МФ и Сметната палата, да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 1.1, б. „е“, т. 1.4.1 и т. 2, б. „з“ от ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на поети ангажименти за разходи.*

*В пасива на баланса са завишени шифри 0522 „Задължения към доставчици“ с 2 259 173 лв. и 0650 „Задбалансови пасиви“ с 1 878 863 лв. и са занижени шифри 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ с 407 473 лв., 0513 „Други дългосрочни*



задължения – финансов лизинг и търговски кредит“ с 1 041 581 лв. и 0521 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ с 810 119 лв.

В отчета за приходите и разходите (ОПР) е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ с 407 473 лв., а в отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата за сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства са занижени показателите „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ с 1 642 433 лв., „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ с 209 266 лв., „Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)“ с 2 083 162 лв. и „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ с 231 462 лв.

2. При извършени одитни процедури за проверка на начислените и отписани ангажименти за разходи по договори в отчетна група „Бюджет“ са установени следните неправилни отчитания:<sup>3</sup>

2.1. В Администрацията на ВСС (АВСС), реализирани ангажименти за разходи по четири договора, в общ размер на 70 569 лв.<sup>4</sup>, не са отписани от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“;

2.2. В АВСС, реализиран ангажимент за разходи по договор за доставка и монтаж на офис обзавеждане, в размер на 10 296 лв., е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“;

2.3. В Софийски градски съд (СГС), по договор за доставка на канцеларски материали и офис консумативи, е осчетоводен възникнал ангажимент за разходи неправилно за сума в размер на 59 000 лв., представляваща стойността на договора без ДДС, вместо за 70 800 лв., представляваща стойността на договора с ДДС, или с 11 800 лв. по-малко.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за достоверно показване на ефектите от операцията в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти, указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на поети ангажименти.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г.

Със сума в размер на 69 065 лв. е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

3. Към 31.12.2021 г. в АВСС са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, в размер на 1 607 168 лв. (в т.ч. заплати и осигурителни вноски от работодател), като размера е определен за пълния брой дни неизползвани отпуски, за които персонала има право на ползване през следващата година (1 001 541 лв.), вместо за очаквания брой дни отпуск (948 831 лв.), в резултат на което сумата е завишена с 52 710 лв.<sup>5</sup>

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>4</sup> По два договора за доставка на гориво – общо 65 187 лв. и по два договора за отдаване под наем на недвижим имот – общо 5 382 лв.

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 03

*С допуснатото неправилно отчитане не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 19.7.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно оценяване на очаквания брой дни.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0531 „Провизии за задължения“ от актива на баланса, е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ от ОПР.*

## **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. В отчетна група ДСД, от внесени по набирателната сметка в системата на ВСС такси за вещи лица, са начислени хонорари за извършени експертизи, в размер на 204 642 лв. (неплатени към 31.12.2020 г. възнаграждения на лица, които не са служители на ВСС), осчетоводени неправилно по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“, вместо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.<sup>6</sup>

Неправилното отчитане е установено и при извършения финансов одит на Годишния финансов отчет (ГФО) за 2019 г.

По повод повторното установяване на неправилното отчитане при финансов одит на ГФО за 2020 г., от ВСС е изпратено запитване до Министерство на финансите с искане за методически указания относно счетоводното отразяване на изплащането на възнаграждения на вещи лица от сметките за чужди средства на органите на съдебната власт. В получени от МФ указания (писмо изх. № 61-00-36 от 07.04.2021 г.), министърът на финансите посочва, че в отчетността на сметките за чужди средства – отчетна група ДСД, не би могло да се ползва сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“, тъй като тя е дефинирана като приходно-разходна позиция съгласно т. 48 от указание на МФ ДДС № 14/2013 г. Доколкото се налага ползването на сметка, различна от сметка 4831 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“, за обособяването на подлежащите на изплащане суми за възнаграждения на вещи лица (независимо дали са със статут на самоосигуряващи се или не) може да се ползва друга сметка – например чрез обособяването на отделна подсметка към сметка 4831 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ или чрез използването на сметки 4895 „Задължения към други кредитори - местни лица (финансиращи позиции)“ и/или 4896 „Задължения към други кредитори - чуждестранни лица (финансиращи позиции)“, които (аналогично на сметка 4831) са дефинирани като финансиращи позиции. Независимо от прехвърлянето им по сметка 4895/4896, тези задължения продължават да са със статут на чужди средства – резервирани (обособени) за изплащане на вещи лица суми, внесени от страните по делото.

В указанията е дадена възможност за прилагане на два подхода:

- подход на запазване изплащането на чистата сума на възнаграждението на съответните вещи лица от сметката за чужди средства (чрез приравняването на тази сума на касов поток по бюджета и превеждането по бюджета само на сумите на припадащите се осигурителни вноски и данък по ЗДДФЛ);

- вариант на изплащане чрез бюджета - прехвърляне за изплащане чрез бюджета

<sup>6</sup> Одитно доказателство № № 04, 05

на цялата сума, отнасяща се за съответните вещи лица.

Тъй като и двата подхода на изплащане водят по същество до един и същи резултат, няма пречка – ако се счете за целесъобразно от първостепенния разпоредител с бюджет – те да се прилагат едновременно в съдебната система, доколкото конкретните обстоятелства и начин на организация на отчетността в даден разпоредител с бюджет обуславят като по-подходящ един от двата подхода. Определено обаче подходът на изплащане на сумите за вещи лица чрез сметката за чужди средства е по-опростен и избягва допълнителните усложнения на другия подход (необходимост от промяна на лимити в СЕБРА, допълнителни контроли на аналитично ниво, различно третиране на изплащането според статута на вещите лица), поради което е логично при равни други условия той да бъде избран за прилагане в цялата съдебна система.

В промените в Счетоводната политика на ВСС е възприет подход за счетоводното отразяване на изплащането на възнаграждения на вещи лица от сметките за чужди средства на органите на съдебната власт, в съответствие с дадените от МФ указания.

*Не е спазено изискването на т. 2, раздел II от писмо № 91-00-065 от 2009 г. на главен секретар на ВСС за изплащане на възнаграждения на вещи лица от набирателната сметка на органа на съдебната власт.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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 одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 418 от 17.11.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Висшия съдебен съвет и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2021 г. във ВСС	66
02	Процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група "Бюджет" за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г. във Висшия съдебен съвет	47
03	РД за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. (вкл. т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г.) и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на годината, в това число съществени позиции по сметки 4020, 4230, 4911, 6048, 6711, 6721 и 9911 в АВСС; Справка за определяне на разходите за провизии на персонала в АВСС и Мемориален ордер	19
04	РД за извършена проверка на предприетите мерки във връзка с отстраняване на неправилни отчитания, установени при извършен финансов одит на отчета за 2020 г. на ВСС	5
05	Протокол № 10/27.05.2021 г. на Пленума на ВСС относно приемане на промяна в Счетоводната политика; Въпрос до МФ и получен отговор относно отчитане на възнагражденията на вещи лица в органите на съдебната система	18