



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400110023**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Висшия съдебен съвет за 2022 г.

София, 2023 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 .....	8
Коригирани неправилни отчитания .....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	9

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СчП	Счетоводна политика
ВСС	Висш съдебен съвет
ВКС	Върховен касационен съд
ДМА	Дълготрайни материални активи
МОЛ	Материално отговорно лице

ДО  
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
49-О 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 2022 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 2022 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-100 от 28.06.2023 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. 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 законови 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 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. При извършения финансов одит на ГФО на Висшия съдебен съвет (ВСС) за 2021 г. е установено, че 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 в размер на 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.

През 2022 г. за коригиране на неправилно осчетоводения абонамент за интернет услуга, в размер на 461 802 лв., представляваща стойността на абонамента за 34 месеца, неправилно е съставена сторнировъчна операция по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо да се състави счетоводно записване по дебита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в кореспонденция със сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ на стойност 407 472 лв.<sup>1</sup>

За платените през 2021 г. 4 броя фактури за интернет услуги през 2022 г. са съставени неправилни счетоводни записвания, както следва:

- сторнировъчна операция по дебита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в размер на 54 330 лв.;

- за осчетоводяване на посочените разходи, по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 123 и 124 от Ръководството за прилагане на СБО относно прилагането на процедурата на червеното сторно.*

*С допуснатото неправилно отчитане са занижени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ с 461 802 лв. и шифър 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ с 407 472 лв. и е завишен шифър 0694 „Намаление от финансови активи от други събития“ с 54 330 лв. от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.*

<sup>1</sup> за 30 месеца - от м. януари 2022 г. до м. юни 2024 г. вкл. по 13 582,42 лв. на месец

<sup>2</sup> ОД № 01

2. При извършени одитни процедури във ВСС, относно извършената годишна инвентаризация и обезценка на нефинансови активи към 31.12.2022 г., е установено:

2.1. Съгласно *Счетоводната политика на съдебната система за текуща счетоводна отчетност и съставяне на годишни финансови отчети* (СчП), преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи се извършва най-малко веднъж на три години (доколкото МФ не е определило по-кратък срок), като при прегледа неправилно е определено да се съпоставя отчетната им стойност с текущата възстановима стойност, т. е. справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текуща покупна цена на сходен актив.

В т. 71 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации е регламентирано, че при прилагането на разпоредбите на т. т. 36.1.1 и 36.1.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за съпоставката с текущата възстановима стойност на актива се използва балансовата му стойност.

Не е извършена актуализация на действащата през одитирания период СчП на ВСС<sup>3</sup>, която се прилага от всички органи на съдебната система.

*Не са спазени указанията на т.т. 20 и 71 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка, като е допуснато да не се направи реална съпоставка на балансовата стойност с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива (няма промяна в стойността на активите).*<sup>4</sup>

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

2.2. При извършени одитни процедури за проверка за съответствие с приетите вътрешни правила за подготовка и провеждане на инвентаризация във ВСС и проведената годишна инвентаризация на активите и пасивите, се установи:

В *Правилата за реда и начина за провеждане на инвентаризация, бракуване и ликвидация на активи и пасиви собственост на Върховния касационен съд* (ВКС) е регламентирано, че преди започване на инвентаризацията материалното отговорното лице (МОЛ) подписва декларация за удостоверяване на това, че всички документи до началото на инвентаризацията са предадени в счетоводството на ВКС.

Във връзка с провеждане на годишната инвентаризация за 2022 г. в документацията на ВКС са приложени декларации от МОЛ, които не са подписани от него преди датата на стартиране на инвентаризацията. Същите са подписани в края на инвентаризацията, което е в несъответствие с указанията на т. 9 от Правилата за реда и начина на провеждане на инвентаризация, бракуване и ликвидация на активи и пасиви собственост на ВКС<sup>5</sup>.

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

### **Случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

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

<sup>3</sup> Приета с решение на Пленума на ВСС по протокол № 25/16.06.2016 г., изм. и доп. с решение на Пленума на ВСС по протокол № 29/22.11.2018 г., изм. и доп. с решение на Пленума на ВСС по протокол № 7/22.04.2021 г., изм. по протокол № 10/27.05.2021 г)

<sup>4</sup> ОД № 02

<sup>5</sup> Утвърдени със Заповед № 457/17.02.2020 г. на председателя на ВКС



### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 2 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 № 456 от 16.10.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Висшия съдебен съвет и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

(Димитър Главчев)



## 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	Работен документ ГФО-1.24 за проверка на извършени корекции във връзка с неправилни отчитания на активи и пасиви, констатирани при заверката на ГФО за 2021 г. на ВСС; МО №25/13 от 2022 за извършена корекция относно сторниране на разходи; МО 25/14 от 2022 г. за извършена корекция.	16
02	РД № ГФО-2.9.-1 _ТЕСТ НА КОНТРОЛА за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2022 г. на активите и пасивите и отразяване на резултатите от нея в т.ч. сметка 7801 преценка на активи в АВСС, СГС, ВКС, СРС и Прокуратура на РБ (ПРБ) – Администрация на главния прокурор (АГП); Счетоводна политика на ВСС; Заповеди и декларации на МОЛ.	92