

06-10-030/ 10.12.13

СМЕТНА ПАЛАТА

~~ОДОБИЛ~~

Валери Апостолов
заместник-председател
на Сметна палата

05.08.2013г.

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на Годишния финансов отчет за 2012 г.
на съдебната власт и ВСС**

София, 2013 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на съдебната власт и Висшия съдебен съвет за 2012 г.

Висшият съдебен съвет е отговорен за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

Отговорността на одитния екип е да изрази независимо становище по годишния финансов отчет въз основа на извършения финансов одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти при спазване на етичните изисквания, както и да планира и проведе одита така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитният екип дава следното мнение по елементите на годишния финансов отчет:

I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2012 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на съдебната власт и ВСС за 2012 г. включи проверка, анализ и оценка за вярното и честно представяне на финансовата и нефинансовата информация.

При извършването на одита не се констатираха отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на съдебната власт и ВСС за 2012 г. не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на Висшия съдебен съвет по отделни позиции от отчета, подробно описани в част Втора, раздел II, т. 1.2. от одитния доклад.

II. По баланса към 31.12.2012 г. и приложенията към него.

Одитът на баланса към 31.12. 2012 г. и приложенията към него на съдебната власт и ВСС включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях информация за вярното и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на предприятието.

При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че балансът към 31.12.2012 г. и приложенията към него на съдебната власт и ВСС не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на Висшия съдебен съвет по отделни позиции от отчета, подробно описани в част Втора, раздел III, букви „В” и „Г”, раздел III, т.т.1.1.1, 2.2.1, б. „а”, „в” и 2.3.3. от одитния доклад.

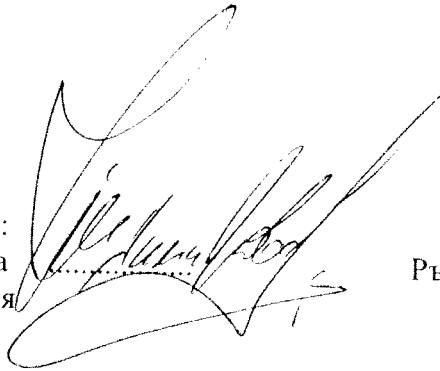
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одитно мнение.

Финансовият отчет на съдебната власт и Висшия съдебен съвет за 2012 г. се заверява **без резерви с обръщане на внимание.**

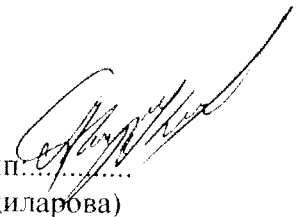
Одитното становище за заверка без резерви с обръщане на внимание е неразделна част от финансовия отчет на съдебната власт и Висшия съдебен съвет за 2012 г.

Дата 19.07.2013 г.

Проверил и одобрил:
Йорданка Димитрова
директор на дирекция
„Финансови одити“



Ръководител на одитен екип.....
(М. Кандиларова)





СМЕТНА ПАЛАТА

06-10-030/

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата

21.08.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100022913

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г.
на на съдебната власт и Висшия съдебен съвет

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
ВЪВЕДЕНИЕ	4
I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III. Одитиран период	4
Част втора.....	4
КОНСТАТАЦИИ.....	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.....	4
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.....	5
1. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета.....	5
1.1. Приходи.....	5
1.2. Разходи	6
1.3. Трансфери	6
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	7
2. Извънбюджетни сметки и фондове	7
III. Баланс към 31.12.2012 г.	8
1. Актив	9
2. Пасив.....	11
3. Инвентаризация	13
Част трета	14
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	14

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВСС	Висш съдебен съвет
АВСС	Администрация на Висшия съдебен съвет
МФ	Министерство на финансите
НИП	Национален институт по правосъдие
АСС	Административен съд - София град
ВКС	Върховен касационен съд
ВАС	Върховен административен съд
СРС	Софийски районен съд
СОС	Софийски окръжен съд
СГС	Софийски градски съд
ОС	Окръжен съд
РС	Районен съд
ОП	Окръжна прокуратура
РП	Районна прокуратура
ЦБ	Централен бюджет
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
ПМС	Постановление на Министерския съвет
РМС	Решение на Министерския съвет
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единната бюджетна класификация
ОПАК	Оперативна програма „Административен капацитет“
СЕБРА	Система за единни бюджетни разплащания
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИ	Отчет за касово изпълнение
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОКИ „ИБСФ“	Отчет за касово изпълнение на извънбюджетни сметки и фондове

Част първа ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на съдебната власт и Висшия съдебен съвет, включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-229 от 05.06.2013 г. на заместник председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

Годишният финансов отчет на съдебната власт и ВСС за 2012 г.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

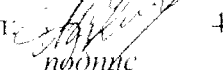
Част втора КОНСТАТАЦИИ

Съдебната власт е независима държавна власт, която осъществява правосъдието в Република България. Тя се състои от Администрация на ВСС, 186 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити и 157 разпоредители към Прокуратурата на Република България. Висшият съдебен съвет (ВСС) е първостепенен разпоредител с бюджета на съдебната власт, юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София. Бюджетът на съдебната власт, като част от държавния бюджет се състои от бюджетите на ВСС, на Инспектората към Висшия съдебен съвет, на органите на съдебната власт и на Националния институт на правосъдието и включва всички приходи от дейността им и разходите за издръжка.

Висшият съдебен съвет е отговорен за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 г. и в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания

Финансовият отчет към 31.12.2012 г. на ВСС е обобщение на отчетите на разпоредителите с бюджетни кредити от съдебната система. Годишният финансов отчет за 2012 г. на ВСС съдържа елементите, определени със заповед на министъра на финансите – баланс, отчет за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ) към 31.12.2012 г., и приложенията към него. Представен е в Сметната палата с писмо вх. № 11-02-5 от 22.02.2013 г. в определения с т. 1 от ДДС № 12 от 2012 г. срок. Изготвен е обобщен формуляр НАЛ-3 за системата на ВСС по всички депозитни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки на чужди средства в лева и във валута на разпоредителите с бюджетни кредити, както и други временни сметки в лева и във валута по т. X от НАЛ-3, на основание т. 45 - 47 от ДДС № 02 от 2009 г. Наличностите по сметките на ВСС към 31.12.2012 г. са заверени на 25.01.2013 г. от управление „Фискални услуги“ при БНБ, в съответствие със

Ръководител на одитния екип:  4
подпис

определеният в указанията на Министерството на финансите (МФ) срок. Към справката за просрочените вземания и задължения не е приложена отделна обяснителна записка, а информацията се съдържа в т.V. Просрочени вземания и задължения в обяснителната записка към годишния финансов отчет на съдебната власт към 31.12.2012 г.

От извършената проверка за наличие и съответствие за елементите на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на съдебната власт и ВСС към 31.12.2012 г. се установи, че са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 12 от 21.12.2012 г. за комплектоване на отчета.

Балансът и сборните оборотни ведомости на ВСС към 31.12.2012 г. са представени в Сметната палата при спазване на определения срок. Спазени са процедурите, определени в указанието на МФ относно годишното счетоводно приключване на сметките за 2012 г.¹

Формата, съдържанието и комплектоването на годишния финансов отчет за 2012 г. на ВСС са в съответствие с дадените указания на МФ.

II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове

1. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета

1.1. Приходи

Отчетените приходи към 31.12.2012 г. са в размер на 140 447 549 лв., формирани от съдебни такси (121 212 498 лв.), други неданъчни приходи (15 120 611 лв.), глоби, санкции и наказателни лихви (2 523 822 лв.), приходи и доходи от собственост (1 593 610 лв.), постъпления от продажба на нефинансови активи (500 лв.), намалени с внесените данъци (-30 329 лв.).

При проверката на приходите се установи:²

а) Отчетените суми по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги стоки и продукция“ от Прокуратурата на Р България, ВКС и ВАС, органите на съдебната власт, които упражняват стопанска дейност, съответстват на начислените суми по съответните счетоводни сметки в оборотните ведомости. Спазени са изискванията на т. 7.24 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за отчитане на нетна основа на сумите по приходен параграф 24-04;

б) приходите от съдебни такси в размер на 121 212 498 лв. правилно са отчетени по параграф 26-00 „Съдебни такси“ и по счетоводна сметка 7051 „Приходи от държавни такси“;

в) по подпараграф 28-01 „Конфискувани средства и приходи от продажби на конфискувани и придобити в залог вещи“ са отчетени 1 667 934 лв. правилно осчетоводени по сметки 7161 „Приходи от продажби на конфискувани дълготрайни активи“, 7163 „Приходи от продажби на конфискувани финансови активи“ и 7925 „Конфискувани парични средства“;

г) по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ отчетените 855 888 лв., правилно са осчетоводени по сметки 7090 „Приходи от глоби и санкции“ (851 298 лв.), 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ (6 801 лв.) и по съответните разчетни сметки;

д) по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ отчетените 14 979 928 лв., съответстват на осчетоводените по сметка 7199 „Други приходи“ (14 980 137 лв) и по съответните разчетни сметки;

е) Начисленият и внесен данък върху приходите от стопанска дейност правилно е отчетен по подпараграф 37-02 „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)“ със знак минус, съгласно указанията на МФ.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

При директните съществени проверки на първичните счетоводни документи във второстепените разпоредители с бюджетни кредити към ВСС - Административен съд - София град (АСС), Софийски градски съд (СГС) и Национален институт по правосъдието (НИП) не се констатираха отклонения с изключение на отчетеното движение на паричните средства между каса и банка по подпараграф 9999 – несъществуващ в ЕБК, вместо по подпараграф 98-10 „Операции в брой между банка и каса“ в СГС.³

Приходите в ОКИБ на ВСС към 31.12.2012 г. са достоверни и отразяват пълно и точно постъпилите средства.

1.2. Разходи

Отчетените разходи към 31.12.2012 г. са 420 242 656 лв., включващи основно разходи за заплати, други възнаграждения и задължителни осигурителни вноски от работодатели, издръжка и капиталови разходи. При извършените проверки за спазване на принципите за достоверност и правилност се установиха следните отклонения:

а) неправилно отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ общо 41 910 лв., от които фитнес оборудване за 7 978 лв. вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ в АВСС; два броя мултифункционални устройства/принтер,скенер,копир/ за 15 940 лв. в Инспекторат, принтер за 1 668 лв. в СГС, скенери за 11 356 лв. в ОС Пазарджик, ОС Добрич, РС Хасково, РС Шумен и Адм.съд Видин, сървър за 4 968 лв. в РС Златоград, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“⁴;

б) неправилно отчетени климатици за 5 030 лв. по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ (РС Дупница и РС Омуртаг)⁵;

в) неправилно отчетен наем на зали при провеждане на семинари на стойност 14 507 лв. по подпараграф 10-51 „Командировки в страната“ и 6093 „Разходи за командировки в страната“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и 6071 „Разходи за наеми в страната“ (НИП)⁶;

г) неправилно отчетени разходи за извършени ремонти на монитор, принтер, мека мебел и на м.п.с. на обща стойност 993 лв. по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“ вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ (СГС)⁷;

д) неправилно отчетени разходи за доставка на актив (прахосмукачка) в размер на 12 лв. по подпараграф 10-15 „Материали“ и счетоводна сметка 3029 „Други материали“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и сметка 6022 „Разходи за транспорт“ (СГС)⁸;

е) не е прилаган единен подход при отразяването по подпараграфите на ЕБК на удържания и внесен данък за доходите от наем на физически лица, като е отчитан по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси“ (Апелативен съд Велико Търново) и по 10-20 „Разходи за външни услуги“ от други органи на съдебната власт.

Отчетените разходи са достоверни и отразяват пълно постъпилите средства. Допуснати са отклонения по отделни подпараграфи, които не променят стойността по съответните параграфи и не оказват влияние на информацията в ОКИБ на ВСС към 31.12.2012 г.

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 6



1.3. Трансфери

В обобщения отчет за изпълнението на бюджета на съдебната власт и ВСС към 31.12.2012 г. получената субсидия, отчетена по подпараграф 31-10 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (+)“ в размер на 260 460 000 лв., съответства на крайното кредитно салдо на счетоводна сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“.

Получените суми в размер на 7 754 лв. от МТСП по програми за осигуряване на заетост правилно са отразени по подпараграф 61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост (+/-)“ и кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“.

Сумата на потвърдените разходи чрез СЕБРА, в размер на 344 777 361 лв., правилно е отчетена по подпараграф 66-01 „Разчети с подведомствени разпоредители за плащания в СЕБРА (-)“ и осчетоводена по дебита на сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“. Сумите са отчетени правилно от второстепенните разпоредители с бюджетни кредити по подпараграф 66-02 „Разчети с първостепенен разпоредител за плащания в СЕБРА (+)“ и по кредита на сметка 7500. В обобщения отчет параграф 66-00 „Разчети за извършени плащания в СЕБРА (+/-) и салдото по сметка 7500 са равни на нула.

По подпараграфите на параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски“ за осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО са отчетени правилно сумите в размер на 70 395 358 лв. на касова основа и по счетоводните сметки от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски“ от СБП.

Непреведените осигурителни вноски за 2012 г. правилно са отчетени по подпараграф 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски“ със знак минус и съответстват на начислението по дебита на счетоводна сметка 7598 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски“.

Трансферите в ОКИБ на ВСС към 31.12.2012 г. са отчетени правилно, при спазване на изискванията на ЕБК за 2012 г.

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

Операциите с финансови активи и пасиви са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2012 г. При извършената проверка отклонения и несъответствия не се установиха.

Спазена е ЕБК при отчитането на операциите с финансови активи и пасиви в ОКИБ на ВСС към 31.12.2012 г.

2. Извънбюджетни сметки и фондове


В „Отчета за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд“ (ИБСФ-3-КСФ) са отразени изпълнените към 31.12.2012 г. дейности по Оперативна програма „Административен капацитет“ (ОПАК) с бенефициенти от съдебната система - Администрацията на ВСС, Инспекторатът към ВСС, Прокуратурата на Р България, Административен съд Добрич и Върховен административен съд. Към 31.12.2012 г. няма отчетени приходи.

Отчетените разходи по оперативната програма в размер на 3 293 332 лв. са отчетени при спазване на изискванията на т. 20 от писмо ДДС № 6 от 04.04.2008 г. на МФ за отчитане на разходите по ОПАК - огледално отразяване на касовите потоци, отчетени по бюджета и по извънбюджетната сметка на бенефициента - бюджетното предприятие, като във всеки един момент следва да са равни, но с обратни знаци.

Трансферите за поети осигурителни вноски и операциите с финансови активи и пасиви са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2012 г.

Съгласно изискванията на т. 9.4. от писмо ДДС № 12 от 21.12.2012 г. на МФ е изготвен отделен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките

Ръководител на одитния екип:



подпис

за чужди средства – ИБСФ с код 33. Отразените средства в отчета отговарят на отчетените по счетоводни сметки.

Спазена е ЕБК при отчитането на разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви в отчети ИБСФ-3-КСФ на ВСС към 31.12.2012 г. Чуждите средства са отчетени правилно /формуляр ИБСФ-3 с код 33/ по параграфите за операции с финансови активи и пасиви и съответните счетоводни сметки.

III. Баланс към 31.12.2012 г.

При съставянето на обобщения баланс на съдебната власт и ВСС към 31.12.2012 г. са спазени изискванията на ЗСч за независимост на отделните отчетни периоди и за стойностна връзка между начален и краен баланс.

Правилно са извършени приключвателните операции на счетоводните сметки, съгласно изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. за отчетни групи „Бюджети и бюджетни сметки“ и „Други сметки и дейности“⁹ Установи се разлика между начално салдо за 2012г. и крайно салдо за предходния отчетен период за отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове в размер на 44 100 лв. дължащо се на приключени проекти по ОП "Административен капацитет". Съгласно разпоредбите на т. 59.7 от ДДС 20/2004 г. за закрити извънбюджетни сметки, след приключвателните операции "...ще фигурират само салдата по сметки от гр. 10 и 11, като сбора от тези салда следва да е равен на нула. В тази връзка, при наличие на такива случаи.....следва да се вземат допълнителни счетоводни статии за приключването на сметки от гр. 10 с тези от група 11" В конкретния случай сборът от салдата по сметка 1102 "Акумулиран прираст/намаление от извънбюджетни дейности" и сметка 1109 "Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития" е равен на нула. След направено запитване от ВСС до методологията на МФ са съставени счетоводни операции между сметки 1102 и 1109.¹⁰

Спазено е изискването на т.1 от ДДС № 14/21.12.2012 г. на МФ относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2012 г., като текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12, и 13 на СБП. Изготвени са оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването.

От проверката за изпълнение на дадените препоръки и отстраняване на констатираните отклонения при финансов одит – текущ контрол към 30.06.2012 г. на съдебната власт и ВСС се установи:

А) Неправилно осчетоводените отстъпки за дължимия пътен данък на автомобили, разходи за придобиване на активи (снегорин) и извършване на текущ ремонт са коригирани и правилно отчетени по съответните счетоводни сметки към 31.12.2012 г.¹¹;

Б) Неправилно осчетоводените конфискуваните суми от гаранции и депозити са коригирани и правилно отчетени по съответните счетоводни сметки към 31.12.2012 г. във Върховен касационен съд (ВКС), но не са взети съответните коригиращи операции в Софийски окръжен съд за 14 537 лв.¹²;

В) Не е спазен принципът за текущо начисляване на разходите (чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч), като през месец януари 2012 г. са начислени разходи в размер на 13 971 лв. за издръжка на ВКС, които са възникнали и се отнасят за предходния отчетен период – финансовата 2011 г.¹³

Г) Не са предприети действия от второстепенни разпоредители за изпълнението на препоръката за предимство на съдържанието пред формата (чл. 4, ал. 1, т. 5 от ЗСч). При

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 10

¹³ Одитно доказателство № 11

проверката и анализа на счетоводните записвания за периода 01.01.2012 г. - 31.12.2012 г. в обобщената главна книга на ВСС се установи, че в част от второстепенните разпоредители са извършени неприсъщи и нерегламентирани от счетоводното законодателство записвания на кореспонденции между счетоводните сметки, на обща стойност 9 882 лв.¹⁴

1. Актив

При проверката на актива на баланса се установи:¹⁵

1.1. Нефинансови активи

В раздел А „Нефинансови активи“ са отразени активи на обща стойност 44 088 838 лв., от които в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ - 42 897 599 лв., в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ – 1 022 916 лв. и в отчетна група „Други сметки и дейности“ – 88 324 лв. Сумите съответстват на информацията по счетоводните сметки от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ и 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи“ от обобщената оборотна ведомост на съдебната власт и ВСС към 31.12.2012 г.

1.1.1. При проверката на отразените по счетоводните регистри придобити активи към 01.01.2012 г. и новопридобити през годината се установиха следните отклонения при отчитането им по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“:

а) осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, и оборудване“ активи (копирни машини и ксерокси) за 30 850 лв. в ОС Шумен, РС Сандански и ОС Силистра;

б) осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, и оборудване“ новопридобити климатици за 5 030 лв. в РС Дупница и РС Омуртаг;

в) осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, и оборудване“, вместо по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ принтери, скенери сървари, за 55 273 лв. в СГС, ОС Пазарджик, ОС Добрич, РС Хасково, РС Шумен, Адм. съд Видин, Инспекторат и РС Златоград;

г) осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ монтирането и въвеждането в експлоатация на 21 броя вентилаторни конвектори на стойност 34 710 лв. във ВКС.

С допуснатите отклонения за 125 863 не се дава вярна и точна представа за вида на притежаваните активи, отразени по счетоводните регистри.

1.1.2. Салдото в края на годината по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети ДМА“ е в размер на 954 516 лв., от които 110 551 лв. са от извършени разходи през 2012 г. През същия период стойността им е намаляла с 465 287 лв. в резултат на извършени преоценки (18 929 лв.), намаление на нетните активи от други събития (434 400 лв.), отписани разходи (11 458 лв.) за ъпгрейт на телефонна централа и отчетна стойност на продадени активи (500 лв.) прехвърлени от Софийска градска прокуратура на МП. Разходите са отписани при спазване на изискванията на т. 20.6. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. На министерството, по баланса на което се води тел. централата, е изпратено уведомително писмо за взетите счетоводни записвания и за размера на отписаните разходи. Извършените операции правилно са осчетоводени по съответните счетоводни сметки от СБП.

1.2. Финансови активи

В раздел Б „Финансови активи“ са отразени активи на обща стойност 131 277 590 лв., от които в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ - 31 083 760 лв., в

¹⁴ Одитно доказателство № 12

¹⁵ Одитно доказателство № 13

отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ – 953 166 лв. и в отчетна група „Други сметки и дейности“ – 99 240 664 лв.

1.2.1. По баланса на съдебната система за 2012 г. са отчетени 7 452 лв. дялове и акции, съответстващи на отразените суми по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ и отразяващи дяловото участие на Прокуратура на Република България в капитала на търговското дружество „Прибой“ ООД със седалище село Езерово, община Белослав и адрес на управление кв. „Галата“, местност „Фичоза-Б“ гр. Варна. Прокуратурата притежава 18 дяла от общо 503 дяла. Дружеството е с предмет на дейност строителство, стопанисване и експлоатация на инженерната инфраструктура, социалните обекти, заведения и места от обществен характер: столови, търговски обекти, плаж, паркинги и развитие на други обществени фондове на територията на зоната за краткотраен отдих. През годината не са настъпили промени в дела на инвестицията на Прокуратура на Република България в капитала на дружеството.

1.2.2. Суми от публични вземания за 1 185 лв. по влезли в сила актове, изпратени за събиране от НАП, установени при провеждане на годишната инвентаризация в Административен съд Пазарджик, правилно са начислени по счетоводна сметка 4307 „Публични държавни вземания в процес на принудително събиране“ от СБП.

1.2.3. Към 31.12.2012 г. са провизирани като несъбираеми, просрочени вземания на администрацията на ВСС в размер на 11 503 лв., представляващи начислено вземане от "Престиж бизнес" ЕАД по сключен договор за поетапна доставка на електронни пишещи машини. Същите са отписани от баланса на ВСС към 31.12.2012 г.

1.2.4. Отчетените по шифър 0073 „Предоставени аванси“ са в размер на 655 847 лв. отговарят на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, намалени с начислените провизии (11 503 лв.) на просрочените вземания, категоризирани като несъбираеми. Сумата включва авансово изплатените средства за абонаментно поддържане на софтуерен продукт, платен абонамент за вестници и списания и други предплатени услуги, които ще се извършат през следващия отчетен период.

1.2.5. По сметка 4391 „Вземания от банки в несъстоятелност в страната“ салдото, в размер на 1 253 лв. (1187 лв. в отчетна група „Бюджети“ и 66 лв. в „Други сметки и дейности“), произтича от отчета на РС Сандански и представлява неотписано към края на отчетния период вземане от банка в несъстоятелност, правопреемник на „Балканбанк“.

1.2.6. Отчетените в баланса към 31.12.2012 г. на съдебната система парични средства общо за група IV, шифър 0080 не се равняват с 2 лв. /от закръгляния/ със заверените от БНБ наличности по сметките, включени в системата на единната сметка, салдата по други сметки в БНБ и търговските банки (НАЛ 3).¹⁶

1.3. Задбалансови активи

1.3.1. Отразените в Раздел В „Задбалансови активи“ възлизат на 64 975 762 лв., от които в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ - 64 621 423 лв., в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ – 109 068 лв. и в отчетна група „Други сметки и дейности“ – 245 271 лв. Сумите съответстват на информацията по счетоводните сметки от група 91 „Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи“, подгрупи 921 „Получени обезпечения“ (за ИБСФ) подгрупи 928 „Други дебитори по условни вземания“, 990 „Земни, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход“ и сметка 9978 „Други задбалансови активи“.

1.3.2. При проверката се установи, че не са съставени правилни счетоводните записвания по задбалансовите сметки, чрез кореспонденцията им със съответната сметка 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи", с което са допуснати разлики между дебитните и кредитните обороти на задбалансови сметки със съответните обороти на сметки 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ в размер на 184 032 лв.¹⁷

¹⁶ Одитно доказателство № 14

¹⁷ Одитно доказателство 7



подпис:

Стойността на отчетените нефинансови активи в баланса е достоверна. Допуснати са отклонения на отразените по счетоводните регистри придобити към 01.01.2012 г. и през годината активи при отчитането им по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ на обща стойност 125 863 лв., което е под прага на същественост. Финансовите активи, включващи дялове, акции и вземания са отчетени по съответните разчетни сметки от СБП и дават реална представа за вземанията на ВСС.

2. Пасив

При проверката на пасива на баланса се установи:¹⁸

2.1. В раздел А „Капитал в бюджетни предприятия“ към 31.12.2012 г. отчетения разполагаем капитал за отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ по шифър 0401 „Разполагаем капитал“ е 40 942 571 лв. и стойността му съответства на кредитното салдо на сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“.

Спазено е изискването по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ в колона „Начален баланс“ отразяване на разликата между салдата на сметките от раздел 6 и 7 към 31.12.2011 г. преди приключвателните операции съответно – 3 987 053 лв. за отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ и 131 062 лв. за отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ (ИБСФ). В колона „Краен баланс“ е отразена разликата между салдата на сметките от раздел 6 и 7 към 31.12.2012 г. съответно – 26 599 396 лв. за отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“, 1 686 229 лв. за отчетна група „ИБСФ“ и 11 230 лв. за отчетна група „Други сметки и дейности“.

2.2. В раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“

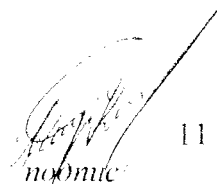
2.2.1. Група „Краткосрочни задължения“

По шифър 0520 „Краткосрочни задължения“ са отчетени общо 104 488 069 лв., от които за отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ - 5 002 087 лв. и за отчетна група „Други сметки и дейности“ – 99 485 980 лв. Сумите съответстват на информацията по сметките от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“. При проверката за вярно осчетоводяване на пасивите се установи:

а) наличните задължения към доставчици в страната към 31.12.2012 г. са общо в размер на 345 780 лв., отчетени по шифър 0522 „Задължения към доставчици“, основно в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ (345 700 лв.). Същите са отразени съответно по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и са намалени с начислените суми по корективна сметка 4967 „Корективи по задължения към местни лица“, в съответствие с указанията на Министерството на финансите.

От направената проверка, на извадков принцип на 55 броя разпоредители, относно отразяването на приходите и разходите по корективни сметки се установи неправилно начисляване на разходи към 31.12.2012 г. по корективна сметка 4967 "Коректив по задължения към местни лица" в 33 броя разпоредители – Районни съдилища-Велики Преслав, Димитровград, Шумен, Харманли, Бяла, Червен бряг, Елин Пелин, Ивайловград, Свиленград, Силистра, Пловдив, Тополовград, Нови Пазар, Елхово, Асеновград, Карлово, Първомай, Никопол, Ихтиман, Исперих, Своге, Плевен, Ямбол, Окръжни съдилища - Шумен, Пловдив, Русе, Ямбол, Силистра, Апелативен специализиран наказателен съд, Инспекторат към ВСС, СРС, ВСС и ВКС. По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ са начислени 1 030 307 лв. В сумата неправилно са отчетени 252 185 лв. - задължения по издадени фактури през отчетния период, които следва да се отразят по сметки от гр. 40 "Доставчици", тъй като датата на издаване на фактурите е до 31.12.2012 г. С извършените осчетоводявания не е спазено изискването на т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. и

¹⁸ Одитно доказателство № 15



е намалена общата стойност на наличните задължения отразени по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

Допуснато е отклонение за 252 185 лв., което е под прага на същественост и не оказва влияние на информацията в раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“ от баланса.

За начислените задължения в края на предходния отчетен период по корективна сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ е приложен варианта на „червено сторно“ съгласно изискванията на т. 49.2.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за сторниране на начислените разходи от предходната година и Счетоводната политика на съдебната власт:

б) отразените по шифър 0531 „Провизии за задължения“ разходи за провизии на персонала (компенсируеми отпуски и други подобни) за текущата година общо в размер на 20 532 009 лв. са начислени правилно по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“. В началото на годината е сторнирана сумата на провизиите, начислена през предходната година, като е дебитирана сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ срещу кредитиране на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала“. Спазени са изискванията на т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ:

в) за определяне на разходите по предоставените от МП за безвъзмездно ползване помещения на органите на съдебната власт и отчитането им по реда на т.17.15. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, от Министерството на правосъдието (МП) е изисквана информация от всички органи на съдебната власт, относно полезната площ на обитаемите обекти, както и маркетингово проучване за средната наемна цена при отдаване под наем на сходни имоти за административни и стопански нужди. На база на предоставената информация МП е определило размерите на приписаните приходи/разходи за наеми за ползваните сгради, които се водят по неговия баланс към 31.12.2012 г.

На основание получено от МП писмо за годишния наем на сградите във ВСС към 31.12.2012 г. са отчетени приписани разходи в размер на 40 975 105 лв. Същите правилно са осчетоводени по сметки 7682 „Приписани трансфери от/за държавни институции“ (40 265 134 лв.) и 7684 „Приписани трансфери от/за общински бюджети“ (709 971 лв.).

При проверката на отчетените приписани разходи за наем се установи, в 11 органа на съдебната власт към 31.12.2012 г. не са начислени приписани разходи (РС Сливница, РС Търговище, ОС Търговище, РС Ботевград, НИП, Апелелативен специализиран наказателен съд, Специализиран наказателен съд, Военен съд Сливен, РС Омуртаг Административен съд Търговище, и Административен съд Разград) не са изпълнени изискванията на т. 17.15. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за начисляване на приписани разходи за наеми за ползваните безвъзмездно сгради, които се водят по баланси на други бюджетни организации, основно на Министерството на правосъдието.

Допуснатото отклонение е по характер.

г) безвъзмездно прехвърлените активи през 2012 г. в размер на 212 338 лв съответстват на кредитно салдо на сметка 7621 „Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на държавата“.

2.3. Задбалансови пасиви

При проверката за вярно осчетоводяване на задбалансовите пасиви се установи:

2.3.1. Към 31.12.2012 г. наличните ангажименти отразени в информацията към отчета за касовото изпълнение на бюджета са в размер на 9 115 012 лв., които са със 197 194 лв. по-малко от крайното кредитно салдо на сметка 9200 „Поети задължения по договори“ за отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“. Разликата се дължи на ангажименти по договори отразени по параграфи за които от МФ не се изисква информация (41 048 лв. във ВСС от ангажименти по договор с тур оператор и 156 142 лв. в НИП по договор за самолетни билети, които се отчитат по подпараграф 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“).

Наличните ангажименти отразени в информацията към отчета за изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. са в размер на 4 200 891 лв., който съответства на крайното кредитно салдо на сметка 9200 „Поети задължения по договори“ за отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“:

2.3.2. Към 31.12.2012 г. ВСС приключва с просрочени задължения в размер на 462 лв. (от кражба на ваучери за храна, за която е заведено дело), правилно осчетоводени по сметка 9924 „Просрочени задължения към персонала“.

2.3.3. Не са съставени правилни счетоводните записвания по задбалансови сметки, чрез кореспонденцията им със съответната сметка 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви", с което са допуснати разлики между дебитните и кредитните обороти на задбалансови сметки със съответните обороти на сметка 9989 в размер на 85 867 лв.¹⁹

Отчетените балансви и задбалансови пасиви са отразени в съответствие със Закона за счетоводството и указанията на МФ. Допуснатите отклонения са под прага на същественост и не оказват влияние на информацията в баланса.

3. Инвентаризация

При извършената документална проверка на организацията и провеждането на годишната инвентаризация в системата на съдебната власт и ВСС във връзка с изискването на ЗСч за вярно и честно представяне на информацията в ГФО за 2012 г. се установи.²⁰

3.1. По организацията за провеждане на годишната инвентаризация:

3.1.1. За извършването на инвентаризацията в Администрацията на ВСС и 55 второстепенни разпоредители, са издадени заповеди от съответните ръководители. Със заповедта са определени реда, начина и сроковете за извършване на инвентаризация, състава на инвентаризационната комисия и обектите на инвентаризация.

3.1.2. През 2012 г. е извършена пълна инвентаризация на нефинансовите и финансови активи, пасивите, както и на задбалансовите активи и пасиви.

3.2. Документиране на годишните инвентаризации:

3.2.1. Подписани са декларации от МОЛ, че извършените операции с поверените им активи са отразени в счетоводните регистри, за да се изключи възможността за оспорване на евентуални разлики при съпоставяне на счетоводните данни с фактически установеното.

3.2.2. Съставени са инвентаризационни описи със сравнителни ведомости. Инвентаризационните описи съдържат изискуемите реквизити.

3.2.3. Изготвени са доклади (докладни записки или протоколи) от председателите на инвентаризационните комисии за резултатите от инвентаризацията. За намерените при инвентаризацията негодни за употреба активи, които не могат да се възстановят чрез ремонт са изготвени протоколи с предложение за бракуване на материални активи и запаси, утвърдени от ръководителя на съответния разпоредител.

3.2.4. Издадени са заповеди за ликвидиране на негодни за употреба активи в съответните разпоредители при които има предложения за брак от инвентаризационните комисии с изключение на ОС РУСЕ, РС Бяла и НИП.

3.2.5. Установени са липси и излишъци в СРС, СОС, ОС Пловдив, ОС Русе, РС Елхово, АС София, АС Варна, АС В. Търново и ВКС правилно осчетоводени по съответните сметки.

3.2.6. Извършена е инвентаризация на вземанията и задълженията, като е извършен анализ на салдата по сметки, с изключение на РС Сливница, РС Плевен и ВС Сливен при които няма салда по разчетните сметки. Във връзка с проведената годишна

¹⁹ Одитно доказателство № 7

²⁰ Одитно доказателство № 16

инвентаризация до фирмите – доставчици са изпратени писма за потвърждаване на задълженията.

3.2.7. Резултатите от извършената инвентаризация са осчетоводени и намерили отражение в годишния отчет за 2012 г.

Спазени са изискванията на счетоводното законодателство за извършване на годишната инвентаризация.

Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Отчетените приходи и разходи са достоверни и отразяват пълно постъпилите средства. Допуснати са отклонения по отделни подпараграфи, които не променят стойността по съответните параграфи. .

Балансовите и задбалансови активи и пасиви са отразени в съответствие със Закона за счетоводството и указанията на МФ. Допуснатите отклонения са под прага на същественост и не оказват влияние на информацията в баланса.

Констатираните в резултат на извършения одит на Годишният финансов отчет на съдебната власт и Висшия съдебен съвет за 2012 г. грешки и нередности не са съществени по стойност, смисъл и характер и не биха повлияли на потребителите на информация от него.

Финансовият отчет на съдебната власт и ВСС за 2012 г. се заверява без резерви, с обръщане на внимание.

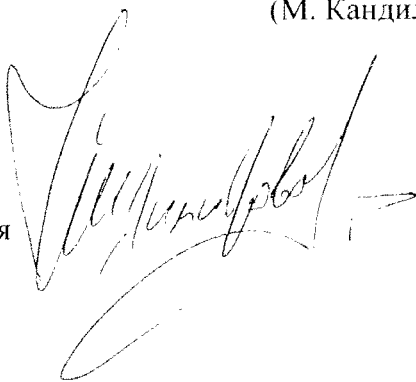
Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Висшия съдебен съвет и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Ръководител на одитен екип:

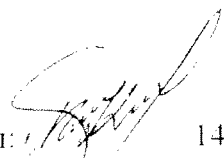

(М. Кандиларова, гл. одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на одитна дирекция
„Финансови одити“



Ръководител на одитния екип:


подпис