



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100209115**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Конституционен съд за 2014 г.

София, 2015 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита .....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват .....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...	5
III. Отговорност на одитора .....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ .....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	7

## **СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА**

ГФО	Годишен финансов отчет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
КС	Конституционен съд

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Правно основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-091 от 20.07.2015 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Конституционен съд за 2014 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

##### **3.1. Баланс към 31.12.2014 г.**

**3.2.** Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

**3.3.** Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и др. справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

#### **4. Обхват**

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

##### **4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета относно:**

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за 2014 г.

##### **4.2. Проверка на баланса към 31 декември 2014 г. относно:**

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

##### **4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет**

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно

съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, обратната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

### **Част втора: КОНСТАТАЦИИ**

#### **I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. Платен годишен абонамент за печатни издания за 2015 г. на стойност 6 078 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>1</sup> Не са спазени указанията по т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ.

*Допуснато е отклонение в размер на 6 078 лв. по актива и пасива на баланса.*

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

## **II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. При капитализирането на книгите в библиотеките общо за 136 877 лв. в отчетна група „ДСД“ неправилно е използвана сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>2</sup> Не са спазени характеристиките на сметките от СБО и указанията по т. 114 от ДДС № 14 от 2013 г.

*Допуснатото несъответствие не се отразява на верността на баланса.*

2. Лицензи за програмни продукти общо за 6 269 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.<sup>3</sup> Не са спазени указанията от писмо изх. № 91-00-75 от 11.02.2014 г. на МФ.

*С МО 20/2 от 30.06.2015 г. лицензи за програмни продукти с изтекъл срок в размер на 2 394,88 лв. са отписани.*

*Към 30.06.2015 г. и по време на одита, са взети коригиращи счетоводни операции за 3 874,06 лв. и са отразени в оборотната ведомост за 2015 г. (МО 20/2 от 30.06.2015 г. и МО 16/2 от 31.07.2015 г.).*

3. В оборотната ведомост към 31.12.2014 г. са отразени салда на обща стойност 10 223 лв. по счетоводни сметки 3021 „Канцеларски материали“ (120 лв.), 3025 „Постелен инвентар и работно облекло“ (1 198 лв.) и 3029 „Други материали“ (8 905 лв.), които съгласно указанията на т.101 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, материалните запаси към 31.12.2014 г. следва да се отразят по сметка 3020 „Материали“.

Във връзка с прилагането на новия СБО за 2014 г. в КС е извършено автоматично прехвърляне на салдата от сметки 3021 „Канцеларски материали“, 3025 „Постелен инвентар и работно облекло“ и 3029 „Други материали“, по сметка 3020 „Материали“ в счетоводния софтуер, а не е взета счетоводна операция за 2014 г.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията от писмо изх. № 91-00-50 от 24.01.2014 г. на МФ.*

4. В оборотната ведомост към 31.12.2014 г., представена на СП и МФ сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разход“ няма крайно салдо, тъй като е взета приключвателна операция преди изготвяне на оборотната ведомост.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на т. 14 от ДДС 16 от 2014 г.*

5. В отчетна група „Други сметки и дейности“ сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ не е приключена.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на т. 15 от ДДС № 16 от 2014 г. за годишното приключване на счетоводните сметки.*

6. Реализираните ангажименти за разходи в размер на 35 963 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, вместо по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.<sup>7</sup>

*Не са спазени характеристиките на сметките от СБО и указанията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 2

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

По време на одита не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Конституционния съд и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**.....

(Г. Грънчарова-Кожарева)



**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД  
№ 0100209115**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
1	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) в области “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” и „Баланс и оборотна ведомост” при разходните банкови операции в Конституционен съд с приложения.	9
2	Работен документ за тестове по същество за осчетоводяване на стопанските операции свързани с промените в СБО през 2014 г. (ДДС № 14 от 30.12.2013 г.) и счетоводната политика на Конституционен съд за 2014 г. - капитализацията /балансово признаване/ на ДМА, отчитани до 2014 г. задбалансово, отчитането на даренията и поетите ангажименти и новите задължения за разходи, съгласно указанията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. с приложения.	6
3	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на салдата по счетоводни сметки за дълготрайни материални активи, дълготрайни нематериални активи, материални запаси и задбалансови активи в отчетна група „Бюджет“ в Конституционен съд с приложения.	8
4	Работен документ за извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки на КС на РБ, към 31.12.2014 г. по реда, определен в т. 15 от ДДС № 16 от 2014 г. на Министерството на финансите с приложения.	3