



ОДОБРИЛ:


Цветан Цветков,
заместник-председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100014811

за извършен одит и заверка на Годишния финансов отчет на Конституционния
съд на Република България за 2010 г.

София, 2011 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа ВЪВЕДЕНИЕ	4
Част втора КОНСТАТАЦИИ	
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	4
II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	4
1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на КС.	5
2. Проверка на трансферите (субсидиите) между централния бюджет и бюджета на КС.	5
III. Одит на годишния счетоводен баланс, приложенията към него и оборотната ведомост.	
1. Проверката за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на КС към 31.12.2010 г.	6
2. Одит на годишния счетоводен баланс	6
2.1. По актива на баланса	
2.2. По пасива на баланса	6
3. Проверка на организацията, провеждането и осчетоводяването на резултатите от извършената инвентаризация, с цел достоверно представяне на активите и пасивите в ГФО за 2010 г.	7
4. Годишно счетоводно приключване.	8
Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ	8
	9



СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

МФ	Министерство на финансите
СП	Сметна палата
КС	Конституционен съд
НАП	Национална агенция по приходите
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
СЕБРА	Система за единни бюджетни разплащания
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИ	Отчет за касово изпълнение
ДМС	Допълнително материално стимулиране
ПКО	Приходен касов ордер
РКО	Разходен касов ордер

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на заповед № ОД-1-148 от 20.06.2011 г. на заместник-председателя на Сметната палата-Цветан Цветков, се извърши одит и заверка на Годишния финансов отчет (ГФО) за 2010 г. на Конституционния съд на Република България.

Годишният финансов отчет за 2010 г. на КС на РБ е представен за одит и заверка в Сметната палата и съдържа - Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2010 г., Баланс към 31.12.2010 г. и приложенията към тях.

Целта на одита и заверката е да се изрази становище за достоверността, законосъобразността и редовността на ГФО за 2010 г. на КС, както и на включената в него финансова и нефинансова информация.

Основните критерии, приложени при одита са: наличие на достатъчно вътрешни контролни процедури, чрез които се осигурява предотвратяването и разкриването на грешки и нередности в отчета и гарантиране спазването на нормативните изисквания; вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние; съответствие на отчитането на приходите, разходите, активите и пасивите с нормативните изисквания и специфичните вътрешни актове; съответствие на ГФО с нормативните изисквания по отношение на форма, съдържание и представяне.

Одитната задача обхваща: проверка и оценка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него; проверка и оценка на годишния баланс и приложенията към него и проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея.

Общият размер на грешките и нередностите, спрямо определения праг на същественост е до 2% от размера на общите приходи по бюджета, на общите разходи по бюджета, от сумата на актива и на пасива по баланса към 31.12.2010 г., като максимално допустимо ниво на грешки и нередности, които не биха оказали влияние върху потребителите на информацията от отчета.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

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

1. Годишният финансов отчет (ГФО) за 2010 г. на Конституционния съд е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – баланс и отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г.

1.1. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки на КС към 31.12.2010 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата в срока, определен в т. 26 от ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ.

Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно дадените указания с писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ и е подписан от отговорните длъжностни лица. Представена е Справка за отчетените суми по подпараграф 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО”, съгласно т. 35 от писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ, във връзка с т. 11 от писмо ДДС № 11 от 2004 г. на МФ.



Наличностите по банкови сметки (Формуляр НАЛ-3) са заверени от БНБ без различия.

Спазени са изискванията на писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ за комплектоване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на КС към 31.12.2010 г.

1.2. Годишният баланс на КС за 2010 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата в срока, определен с т. 16.1 от писмо ДДС № 12 от 29.12.2010 г. на Министерството на финансите.

Годишният финансов отчет съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията на Министерството на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

2. Съгласно изискванията на т.т. 4 и 5 от писмо ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ, първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва да представят към годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове справка за просрочените вземания и задължения“ на база начислените вземания и задължения” за 2010 г. В КС няма просрочени вземания и задължения и не представя такава разшифровка.

При проверката не се установиха различия в данните от справката към касовия отчет, с тези от обратната ведомост.

3. За получаване на увереност относно правилността на отразяването на поетите и налични ангажименти в края на отчетния период, одитният екип извърши проверка на информацията за сключените и действащи договори от КС в периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г. Установи се, че през годината са действали общо 8 бр. договори, по които са извършени плащания в размер на 8 878 лв. В края на отчетния период няма налични ангажименти по договори. Сумите са осчетоводени правилно по кредита на сметка 9200 „Поети задължения по договори“.

Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ за изготвяне и представяне на всяко тримесечие на информация за поетите ангажименти и възникналите (начислените) задължения.

ГФО на КС за 2010 г. е окомплектован в съответствие с нормативните изисквания и указанията на министъра на финансите.

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

1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на КС.

Отчетените разходи по бюджета на КС към 31.12.2010 г., в размер на 1 807 245 лв., представляват 95.5 на сто от уточнения план за годината – 1 892 000 лв.

При извършения одит за спазване на принципите за достоверност и правилност, както и за съответствие със счетоводните записвания, се установи:

1.1. По параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения“ и параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ са отчетени 1 417 654 лв. или 78.4 на сто от всички отчетени разходи за периода. Сумите са осчетоводени правилно по сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ и по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“, за начислените обезщетения с характер на възнаграждения през минал отчетен период, платени през 2010 г.

1.2. По параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодателя“ са отчетени 107 968 лв., правилно осчетоводени по дебита на сметките от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонала и други лица“.



1.3. По параграф 10-00 „Издръжка“ са отчетени 235 088 лв. Извършените разходи са 13.0 на сто от всички извършени разходи за годината и 93.4 на сто от уточнения план за издръжка в края на отчетната година.

При съпоставка за наличие на взаимовръзки и равенства между разходните подпараграфи в отчетността на касова основа и счетоводните сметки в отчетността на начислена основа се установиха следните разлики:

1.3.1. Неправилно са отчетени по подпараграф 10-14 „Учебно и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“ и по сметка 601 „Разходи за материали“¹, разходи в размер на 5 518 лв., платени за отпечатване на сборник „Решения и определения на Конституционния съд на РБ“, вместо по подпараграф 10-20 „Външни услуги“ и сметка 602 „Разходи за външни услуги“. Сумата е изплатена по сключен договор за услуга.

Допуснато е нарушение при прилагането на ЕБК за 2010 г. и Сметкоплана на бюджетните предприятия.

При извършените директни съществени проверки на счетоводните записвания през произволно избрани месеци от отчетния период се установи, че разходите са отчетени правилно по подпараграфите на параграф 10-00 „Издръжка“ и по счетоводните сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“, раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи“ и раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“.

1.4. По параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ са отчетени 42 057 лв., които представляват 2.3 на сто от всички извършени разходи за годината и 93.4 на сто от уточнения план в края на отчетната година. Разходите са отчетени по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ и съответстват на характеристиката на подпараграфа – доставки на компютри и компютърни конфигурации.

Информацията за извършените разходи в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на КС за 2010 г. е достоверна и изчерпателна. Размерът на констатираната грешка при отчитането на разходите е несъществена и не оказва влияние върху потребителите на информация.

2. Проверка на трансферите (субсидиите) между централния бюджет и бюджета на КС.

2.1. В Отчета за изпълнението на бюджета на Конституционния съд на РБ към 31.12.2010 г. получената субсидия, отчетена по подпараграф 31-10 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (+)“, в размер на 1 807 245 лв., съответства на крайното кредитно салдо на счетоводна сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“.

2.2. По параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски“ и по подпараграфите към него, сумите за поетите осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО са отчетени правилно на касова основа и по счетоводните сметки от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски“ от СБП. Разпределените суми за поетите осигурителни вноски в касовия отчет са отразени правилно по подпараграф 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски“ със знак „минус“ и по дебита на счетоводна сметка 7599 със същото наименование.

Спазени са изискванията на ЕБК за 2010 г. и СБП. Информацията за трансферите е представена вярно и честно в ГФО на КС за 2010 г.

¹ Одитно доказателства № 1



III. Одит на годишния счетоводен баланс, приложенията към него и оборотната ведомост.

1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на КС към 31.12.2010 г.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2010 г. и краен баланс на 31.12.2009 г., съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.

Спазени са нормативните изисквания, като е изготвена оборотна ведомост с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки.

2. Одит на годишния счетоводен баланс

2.1. По актива на баланса:

2.2.1. В Раздел А „Нефинансови активи“, в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ са отразени активи на обща стойност 3 148 649 лв., съответстващи 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 оборотната ведомост към 31.12.2010 г. Подхода за отчитане на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи е в съответствие с изискванията на т. 16.16.6. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Значително е увеличението на нефинансовите активи в сравнение с данните към 31.12.2009 г. – с 2 344 717 лв.

В група „Дълготрайни материални активи“ е заведена стойността на сградата, стопанисвана от КС, която е оценена от независим оценител на 2 297 116 лв. Взета е правилна счетоводна операция при завеждане на стопанисваната част от сградата, като е дебитирана сметка 2031 „Административни сгради“ на кредит – сметка 7621 „Прехвърлени активи между бюджети“.²

В група „Краткотрайните материални активи“ увеличението е в група III. 1. „Материали, продукция, стоки и незаваляшено производство“, където е осчетоводена стойността на отпечатания сборник „Решения и определения на Конституционния съд на РБ“ в размер на 8 349 лв. Сумата е отчетена неправилно по сметка 302 „Материали“, вместо по задбалансовата сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“.³

Допуснато е нарушение при прилагането на Сметкоплана на бюджетните предприятия.

2.2.2. В Раздел Б „Финансови активи“, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“, са отразени 19 лв., които са надвнесена сума през м. 12.2009 г., която е приспадната през м. 01.2010 г.

Паричните средства по банкови сметки са отчетени правилно по сметките от Раздел 5 – Сметки за финансови активи от Сметкоплана на бюджетните предприятия и съответстват на заверените от банката наличности във формуляр „НАЛ-3“.

2.2.3. В Раздел В „Задбалансови активи“, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ са отразени активи на обща стойност 121 775 лв., които съответстват на информацията по счетоводните сметки от група 99 „Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки“, подгрупа 9904 „Книги в библиотеката“ и сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3



В този раздел не е отчетена стойността на отпечатания сборник, погрешно осчетоводена по сметка 302 „Материали“ в размер на 8 349 лв., вместо по задбалансовата сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“.

Допусната е грешка по актива на баланса която не е съществена по стойност и не би повлияла на потребителите на информация от отчета.

2.2. По пасива на баланса

2.2.1. В Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия“, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“, са отразени 2 957 561 лв., от които 611 174 лв. Разполагаем капитал. Прираст/намаление в нетните активи от минали години е в размер на 43 629 лв. и Прираст/намаление в нетните активи за периода – 2 302 759 лв. Сумата съответства на информацията по сметките от група 11 „Акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни периоди“ и нетното крайно салдо на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи и трансфери“ преди приключването им.

2.2.2. В Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ отразените 191 088 лв. съответстват на информацията по сметките от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“. При проверката за вярно осчетоводяване на пасивите се установи:

2.2.2.1. По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ правилно са начислени разходите за месец декември, за които са получени или издадени фактури през месец януари 2011 г. Спазени са указанията, дадени в т. 49.1.1. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за текущо начисляване на разходите за 2010 г. по корективни сметки, в съответствие с изискванията на СБП.

2.2.2.2. Разходите за провизии на персонала в размер на 183 948 лв. (компенсируеми отпуски и други подобни) за текущата година 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.

3. Проверка на организацията, провеждането и осчетоводяването на резултатите от извършената инвентаризация, с цел достоверно представяне на активите и пасивите в ГФО за 2010 г.

При извършената проверка на организацията и провеждането на годишната инвентаризация в КС във връзка с изискването за вярно представяне на информацията в ГФО за 2010 г. се установи:

Със Заповед на председателя на КС⁴ е назначена комисия за извършване на инвентаризация на активите и пасивите на КС. Редът и начинът за извършване на инвентаризация е определен в заповедта на председателяна, като са определени срокове за започване и приключване на инвентаризацията. Преди започване на инвентаризацията, лицата, отговорни за обектите са подписали декларации. Съставени са инвентаризационни описи и сравнителни ведомости. Резултатите от инвентаризацията са правилно осчетоводени. Установени са липси. За бракуваните активи са съставени протоколи за брак, в които е посочена причината за брак. Същите са одобрени от председателя на КС. Унищожаването им се извършва със заповед на

⁴ Заповед на председателя на КС - №181 от 22.12.2010 г.



председателя. Съставени са сравнителни ведомости и протокол, в които подробно е описан резултата от инвентаризацията.

Инвентаризацията на активите и пасивите в КС за 2010 г. е извършена в съответствие с процедурите за откриване, провеждане, документиране и приключване. Спазени са изискванията на ЗСч и вътрешните правила на КС за извършване на инвентаризация.

4. Годишно счетоводно приключване.

Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 12 от 29.12.2010 г. на МФ, относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия. Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на сметките от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 от СБП. Същите са приключени след като е осигурена информация за изготвяне на оборотната ведомост и друга отчетна информация за представяне в МФ, в съответствие с указанията, дадени в т. 59 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г.

Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ



При извършването на одита се получиха достатъчно доказателства, въз основа на които одитният екип изразява мнение, че Отчетът за касово изпълнение на бюджета и приложенията към него на Конституционния съд за 2010 г. не съдържат съществени грешки и нередности и дават вярна и честна представа за достоверността, законосъобразността и редовността на включената в тях финансова и нефинансова информация.

По отношение достоверността на баланса събраните доказателства са достатъчни за постигане на разумна увереност, че балансът не съдържа съществени грешки и нередности. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието, изготвянето и представянето на баланса и приложенията към него са в съответствие с нормативните изисквания.

Към одитния доклад е приложено становище за заверка на годишния финансов отчет на Конституционния съд на РБ за 2010 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Конституционния съд на РБ и за Сметната палата.

Одитен екип:

1. Кериме Агуш 
старши одитор втора степен,
ръководител на одитния екип
2. Ирина Лазарова-Филипова..... 
главен одитор

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Пепа Хаджиева, 
и.д. директор на Дирекция „Финансови одити“

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН
ДОКЛАД № 0100014811**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК; Извлечения от счетоводната система; Справка за взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК;	5 1 5
2.	Писмо № 02-04-35 от 17.02.2011 г. на администрацията на МС Писмо № КС-8 от 22.02.2011 г. на администрацията на КС Извлечения от счетоводната система	2 1 1
3.	Пояснения във връзка с заприходяването на сборници на КС Извлечения от счетоводната система	1 1