



ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник - председател
на Сметната палата

31. 07. 2013 г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100023013

за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Конституционния съд на
Република България за 2012 г.

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. Въведение	4
I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III. Одитиран период	4
Част втора. 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	5
1. Бюджет	5
1.1. Приходи	5
1.2. Разходи	5
1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	7
III. Баланс към 31.12.2012 г.	7
1. Актив	8
2. Пасив	8
3. Инвентаризация на активите и пасивите	9
Част трета. Заключение	10

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

КС	Конституционен съд
ГФО	Годишен финансов отчет
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
МЗ	Материални запаси
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Данък добавена стойност
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗКИ	Закон за защита на класифицираната информация
ЗСч	Закон за счетоводството
БНБ	Българска народна банка

Ръководител на одитния екип:


(подпис)

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Конституционният съд на Република България (КС) осигурява върховенството на Конституцията и е независим от законодателната, изпълнителната и съдебната власт. Ръководи се само от разпоредбите на Конституцията и Закона за конституционния съд. Конституционният съд се състои от 12 съдии. Съдиите избират председател на съда за срок от три години. При осъществяване на своята дейност КС се подпомага от администрация.

Председателят на Конституционния съд е отговорен за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 г. 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.

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет (ГФО) на КС, включващ баланс към 31.12.2012, годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета, както и приложенията към тях, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

I. Основание за извършване на одита.

Одитът на ГФО за 2012 г. на Конституционния съд се извърши на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2013 г. и в изпълнение на заповед № ОД-1-230 от 05.06.2013 г. на заместник председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита.

Предмет на финансовия одит е Годишният финансов отчет за 2012 г. на Конституционния съд на Република България.

III. Одитиран период.

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

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

Годишният финансов отчет на Конституционния съд за 2012 г. 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, отчет за касовото изпълнение на бюджета на КС към 31.12.2012 г. и приложения. Съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията, дадени с писма на министъра на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

При извършената проверка за съответствие се установи:

Ръководител на одитния екип:


(подпис)

1. Отчетът за касово изпълнение на бюджета на КС за 2012 г., оборотна ведомост и баланса към 31.12.2012 г. са представени за одит и заверка в Сметната палата в срока (20.02.2013 г.), определен с писма ДДС № 12 и ДДС № 14 от 21.12.2012 г. на министъра на финансите.

2. Формуляр НАЛ-3 за наличностите по банкови сметки на КС са заверени от БНБ без различия.

3. Основните принципи и процедури на счетоводната отчетност в КС са регламентирани в утвърдената от председателя Счетоводна политика.

4. Към 31.12.2012 г., КС няма просрочени вземания и задължения. Представена е Справка за просрочени вземания и задължения с нулеви стойности, в изпълнение на указанията на т. 4 от раздел VIII „Приоритети, просрочия и общи изисквания към месечните и тримесечните отчети” на ДР № 1 от 17.01.2012 г. на МФ.

5. За получаване на увереност относно правилността на отразяването на поетите ангажменти и възникналите задължения през отчетния период, одитният екип извърши проверка на информацията за сключените и действащи договори в КС към 31.12.2012 г. Установи се, че през годината са действали 4 бр. договори, от които 2 бр. са приключени към 31.12.2012 г. Предстоящите плащания (ангажменти) по два от договорите общо за 11 642 лв. (Договор от 22.12.2010 г. за поддръжка на web страница, със срок на действие 3 години и договор № 16 от 01.06.1999 г. за абонаментно поддържане на програмното осигуряване на АИС за счетоводство и заплати, без определен срок) не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети задължения по договори” и не са посочени в информацията за поетите ангажменти към отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г.¹

Допуснато е отклонение в размер на 11 642 лв. по задбалансовите пасиви. Не са изпълнени указанията на т. 109 от Ръководството за прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия и на раздел II „Изготвяне на информация за поетите ангажменти” от ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на министъра на финансите.

6. Установи се, че в информацията за задълженията към отчета за касовото изпълнение на бюджета не са посочени като налични към 31.12.2012 г. корективи по задължения към местни лица в размер на 5 422 лв., осчетоводени по сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица”.²

Допуснатото несъответствие на информацията за поетите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета и оборотната ведомост на КС към 31.12.2012 г. не се отразява на верността на информацията в ГФО за 2012 г. Не са спазени указанията на раздел IV „Изготвяне на информация за възникнали (начислени) задължения” от ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на министъра на финансите.

II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г.

1. Бюджет

1.1. Приходи

Към 31.12.2012 г. няма отчетени приходи по бюджета на КС.

1.2. Разходи

Към 31.12.2012 г. отчетените разходи по бюджета на КС са в размер на 2 677 445 лв., или 95,8 на сто спрямо уточнения план – 2 792 000 лв. С най-голям относителен дял спрямо общите разходи са разходите за заплати, други вознаграждения

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

и плащания на персонала (85 на сто), следвани от тези за издръжка (9 на сто) и за задължителни осигурителни вноски от работодатели (4 на сто).

1.2.1. По параграфи 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” и 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала” са отчетени правилно общо 2 280 506 лв. Сумите съответстват на осчетоводените разходи по сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала”.

1.2.2. По параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” са отчетени общо 119 971 лв., правилно осчетоводени по сметки от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица”.

1.2.3. По параграф 10-00 „Издръжка” са отчетени общо 247 300 лв., правилно осчетоводени по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи”, раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи”.

При извършената проверка на отчитането на разходите за издръжка се установи:

1.2.3.1. Разходи за застраховки „Автокаско” и „Гражданска отговорност” общо за 1 149 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 10-62 „Разходи за застраховки” и сметка 6203 „Разходи за застраховане”.³

Допуснато е отклонение в размер на 1 149 лв. по разходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета. На начислена основа допуснатото отклонение не се отразява на верността на баланса. Не са спазени характеристиките на подпараграфите от ЕБК и на счетоводните сметки от СБП за 2012 г.

1.2.3.2. Разходи за нощувки на съдии от КС в размер на 170 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 10-51 „Командировки в страната” и сметка 6093 „Разходи за командировка в страната”.⁴

Допуснато е отклонение в размер 170 лв. по разходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета. На начислена основа допуснатото отклонение не се отразява на верността на баланса. Не са спазени характеристиките на подпараграфите от ЕБК и на счетоводните сметки от СБП за 2012 г.

1.2.3.3. Разход за закупуване на годишен винетен стикер за 2012 г. в размер на 67 лв. неправилно е отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и осчетоводен по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси” и сметка 6061 „Разходи за държавни такси”.⁵

Допуснато е отклонение в размер 67 лв. по разходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета. На начислена основа допуснатото отклонение не се отразява на верността на баланса. Не са спазени характеристиките на подпараграфите от ЕБК и на счетоводните сметки от СБП за 2012 г.

1.2.4. Към 31.12.2012 г. отчетените капиталови разходи от КС са в размер на 23 219 лв. По подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер” са отчетени разходи в размер на 21 095 лв. за закупуване на сървър, преносим компютър и лазерен принтер, осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”. По подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар” са отчетени разходи в размер на 2 124 лв. за закупуване на архивни метални шкафове, осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар”.

Капиталовите разходи са отчетени правилно по съответните параграфи и подпараграфи на ЕБК и по счетоводни сметки.

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 2

1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

1.3.1. Към 31.12.2012 г. получената по бюджета на КС субсидия от Централния бюджет, отчетена по подпараграф 31-10 "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (+)" е в размер на 2 677 445 лв. и съответства на кредитното салдо на сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“. В сумата, отчетена по подпараграфа, правилно са включени трансферите за поети осигурителни вноски в размер на 205 545 лв.

1.3.2. Трансферите за поетите осигурителни вноски за ДОО (142 876 лв.), здравно осигуряване (53 365 лв.) и ДЗПО (9 300 лв.) са отчетени правилно по подпараграфите на параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски“, както 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“

Информацията за трансферите е представена вярно и честно в ГФО на КС за 2012 г.

1.3.3. Към 31.12.2012 г. по бюджета на КС не са извършвани операции с финансови активи и пасиви.

III. Баланс към 31.12.2012 г.

В баланса на КС към 31.12.2012 г. са включени активи и пасиви на стойност 3 309 071 лв. Задбалансовите активи са на стойност 218 541 лв.

Балансът на КС към 31.12.2012 г. е изготвен при спазване на основния счетоводен принцип за стойностна връзка между начален и краен баланс, визиран в чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.

Годишното счетоводно приключване е извършено в съответствие с указанията, дадени в раздел VII „Оборотни ведомости и годишно приключване“ от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите.

Установи се, че в оборотната ведомост, съставена преди приключвателните операции, счетоводни сметки 7595 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“, 7596 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ и 7597 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО“ неправилно са приключени със сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски“. Сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски“ неправилно е приключена със сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“.⁶

Съгласно т. 50.3 от ДДС № 1 от 2003 г. на МФ, крайните салда на сметките от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски“ преди приключвателните операции със сметка 1201 „Прираст/Намаление в нетните активи от бюджетни дейности“ трябва да са равни на сумите, отчетени по подпараграфите от параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски“. Салдото на сметка 7599 и сумите, отчетени по подпараграф 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски (-)“ трябва да са равни на сбора на салдата на останалите сметки от подгрупа 759 и отчетени суми по подпараграфи 69-05, 69-06 и 69-07, но с обратен знак.

Допуснатото несъответствие не се отразява на верността на баланса. Не е спазено указанието на т. 56 от ДДС № 20 на МФ, съгласно което, текущо през годината не се извършват процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7.

⁶ Одитно доказателство № 3

1. Актив

1.2. В Раздел А „Нефинансови активи” са отразени 3 309 071 лв. в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки”. Сумата съответства на осчетоводените активи по сметките от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи” и 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи” от СБП.

При извършената проверка на осчетоводяването на нефинансовите активи в КС се установи:⁷

1.2.1. Неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” е осчетоводено лазерно устройство – принтер, скенер, факс на стойност 730 лв., вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”.

Допуснатото отклонение не се отразява на верността на баланса. Не са спазени характеристиките на счетоводните сметки от СБП.

1.2.2. При анализа на записванията по счетоводни сметки, се установи, че придобити през 2012 г. сървър (13 886 лв.), 10 бр. лазерни принтери (5 760 лв.) и преносим компютър (1 449 лв.) на обща стойност 21 095 лв., неправилно са заведени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” с обща сума. Дълготрайните материални активи и материалните запаси следва да се осчетоводяват аналитично с единична стойност.

Допуснатото отклонение не се отразява на верността на баланса. Не са изпълнени разпоредбите на чл. 9, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството по отношение на осигуряването на аналитична отчетност на счетоводната система.

1.3. В Раздел В „Задбалансови активи” са отразени 218 541 лв. в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки”. Сумите съответстват на информацията по сметки от подгрупа 990 „Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход”.

При извършената проверка за вярно осчетоводяване на задбалансовите активи се установи:

1.3.1. Неправилно по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” са осчетоводени програмни продукти на обща стойност 2 201 лв. Съгласно т. 38.2.1 от ДДС № 20 на МФ, програмните продукти се признават балансово като НДМА, независимо от стойността им. Активите следва да се осчетоводяват по сметка 2101 „Програмни продукти”.⁸

Допуснато е отклонение от 2 201 лв. по задбалансовите активи на баланса. Не са спазени указанията на т. 38.2.1 от ДДС № 20 на МФ.

1.4. При възстановяване на средства от служители в касата на КС (за изплатени от КС суми за GSM разговори над лимита, определен за съответния служител), неправилно е съставяна счетоводна статия червено сторно (6023/5011), вместо да се кредитира сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги” срещу дебитиране на сметката за касова наличност. На касова основа сумите са отразени правилно в намаление на параграф 10-20 „Разходи за външни услуги”.⁹

Допуснатото несъответствие не се отразява на верността на баланса. Не са спазени указанията на т. 8.6 от ДДС № 20 на МФ.

2. Пасив

2.1. В Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия”, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отчетени 3 138 941 лв. Сумата съответства на салдата по сметките от група 11 „Акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни периоди”

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Одитно доказателство № 2

и нетното крайно салдо на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи и трансфери“, преди тяхното приключване.

При проверката се установи¹⁰:

2.1.1. Разходи за абонамент на печатни издания и АПИС за 2013 г. общо за 8 584 лв. неправилно са осчетоводени по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Допуснато е отклонение в размер на 8 584 лв. по актива и пасива на баланса. Не са спазени характеристиките на сметките от СБП и указанията на т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г. на МФ.

2.1.2. Разходи за транспортна услуга в размер на 1 088 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“, вместо по сметка 6022 „Разходи за транспорт“.

Допуснатото отклонение не се отразява на верността на баланса. Не са спазени характеристиките на счетоводните сметки от СБП.

2.2. В Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“, в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“ отразените 170 130 лв. съответстват на информацията по сметките от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“ от СБП.

При проверката за вярно осчетоводяване на пасивите се установи:

2.2.1. По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ правилно са начислени разходи за месец декември 2012 г., за които са получени или издадени фактури през месец януари 2013 г. в размер на 5 422 лв. Спазени са указанията, дадени в Раздел III „Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година“ от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите, като разходите за ел. енергия, вода и телефонни услуги по издадени през месец януари 2013 г. фактури са начислени в края на 2012 г., а тези от 2011 г. са сторнирани в началото на 2012 г.

2.2.2. В съответствие с указанията, дадени в т. 19.7. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите са начислени и отчетени разходите за провизии за персонал. Извършен е анализ за установяване на действителния размер на отпуските, които ще се ползват през 2013 г., като са взети предвид структурата на персонала, времето на ползване и полагащите се осигурителни вноски. Разходите за провизии на персонала (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 2012 г. е сторнирана сумата на провизиите, начислена през 2011 г., като е дебитирана сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ срещу кредитиране на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала“.

3. Инвентаризация на активите и пасивите

Редът за извършването на инвентаризацията на активите и пасивите на КС за 2012 г. е определен със заповед на заместващия председателя на КС, издадена на основание чл. 22, ал. 1 от Закона за счетоводството.

При извършената проверка на документацията от годишната инвентаризация в КС, се установи:

Резултатите от проведената инвентаризация са документирани в инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, в които са съпоставени получените резултати от фактическите проверки със счетоводните данни.

Не са установени липси и излишъци, както и негодни за употреба активи.

За резултатите от извършената годишна инвентаризация е изготвен Протокол, в който се съдържа информация за състоянието на активите на КС към 31.12.2012 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 2

Годишната инвентаризация в КС е извършена при спазване изискванията на Закона за счетоводството, вътрешната уредба и издадената заповед на заместващия председателя на КС. Провеждането и документирането на резултатите от годишната инвентаризация в КС дават увереност, че фактическото състояние на активите е отразено вярно в счетоводните регистри и Годишния финансов отчет за 2012 година.

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При извършването на одита се получиха достатъчно доказателства, въз основа на които одитният екип изразява мнение, че Годишния финансов отчет и приложенията към него на Конституционния съд на Република България за 2012 г. не съдържат 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.

Финансовият отчет на Конституционния съд за 2012 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание*.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за КС и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка на Годишния финансов отчет за 2012 г.

Ръководител на одитен екип:

(Даниела Димитрова,
старши одитор, първа степен)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити”

Ръководител на одитния екип:

(подпис)

10