



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100209621**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Конституционния съд за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет.....	4
Мнение.....	4
База за изразяване на мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита.....	5
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности - констатации при одита на финансовия отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Отчетна група „Други сметки и дейности“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕТ	Едноличен търговец
КС	Конституционен съд
МО	мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министъра на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
РБ	Република България
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. БОРИС ВЕЛЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОНСТИТУЦИОННИЯ СЪД
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Конституционния съд, състоящ се от баланс към 31 декември 2020 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Конституционния съд към 31 декември 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Конституционния съд в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-096 от 12.07.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности - констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции - насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Поет ангажимент по договор за абонаментно поддържане на автоматизирани информационни системи за срок от две години и с обща стойност - 22 360 лв., е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно за 11 160 лв. (абонаментът за една година), вместо за 22 360 лв. В резултат на това салдото по сметката е занижено с 11 160 лв.¹

Не са спазени указанията, дадени с т.1.2. от ДДС № 04 от 2010 г. на министъра на финансите (МФ).

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

2. Закупени дълготрайни материални активи - пожарна врата, климатици и табло към тях, на обща стойност 5 968 лв., осчетоводени правилно по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“.²

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2020 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2019 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за издръжка“ и занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. Разходи за резервни части и за придобиване на краткотрайни активи, на обща стойност на 4 108 лв., неправилно са осчетоводени по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, както следва:³

3.1. Извършени разходи на стойност 2 308 лв., за текуща подмяна на дефектирали дискове, които са компоненти на сървъри, отчетени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, са осчетоводени неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и по подпараграф 52-19 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по дебита на сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“ и подпараграф 10-15 „Материали“.

¹ Одитно доказателство № 2

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 3

На същите активи неправилно е начислена амортизация по дебита на сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи" в кореспонденция със сметка 2419 "Амортизация на други дълготрайни материални активи".

Не са спазени указанията, дадени с т. 16.15.2 на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

3.2. Закупени активи, на обща стойност 1 800 лв. (с единични стойности под прага за признаване на дълготрайни материални активи (ДМА), определен в счетоводната политика на КС) са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване", под един инвентарен номер и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения", вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход" и подпараграф 10-15 „Материали".

На същите активи неправилно е начислена амортизация по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване" в кореспонденция със сметка 2414 "Амортизация на машини, съоръжения, оборудване".

Не са спазени указанията, дадени с т. 16.16.5. на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и приетата счетоводна политика на Конституционния съд на РБ.

В резултат на неправилното отчитане са завишени шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА " (2 212 лв.) и шифър 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване" (1650 лв.) и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи" (1 800 лв.) от актива на баланса. В Отчета за приходи и разходи (ОПР) е занижен шифър 0601 „Разходи за материали" (4 108 лв.) и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации" (246 лв.). Завишен е показателя „Придобиване на ДМА" и е занижен показателя „Разходи за издръжка-нефинансови позиции" от ОКИ на бюджета със сумата от 4 108 лв.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

При попълване на информацията в оборотната ведомост към 31.12.2020 г. (макет на МФ - BALANCE-2020-IV) е допусната техническа грешка в отчетна група „Други сметки и дейности" (ДСД), като началните и крайни салда по сметки 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" и 2204 „Книги в библиотеките" са въведени с нулеви стойности, вместо с отчетените в счетоводния продукт - 40 456 лв.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 на Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 21.2 от ДДС № 09 от 2020 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁴ Одитно доказателство № 1

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 9 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (баланс) към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.⁵

В подкрепа на констатациите са събрани 3 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 295 от 23.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Конституционния съд и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

⁵ Писмо вх. № 11-01-1/03.08.2021 г.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Резултати от тестване на крайни салда 2019 г.-начални салда 2020 г. в отчетна група „ДСД“ на Конституционен съд на РБ и приложения: Оборотна ведомост за 2020 г. в отчетна група "ДСД", извлечена от счетоводната база-данни; Оборотна ведомост за 2019 г. в отчетна група "ДСД", след приключвателни операции, извлечена от счетоводната база-данни; Разпечатка на електронен вариант на баланс за 2020 г., входира в МФ и в Сметна палата (02.2021 г.); Справка от извършена проверка на коригирана оборотна ведомост на макета на МФ в отчетна група "ДСД" за 2020 г. - 1 брой формат HTM и 1 брой формат EXCEL; РД № 1.14-3.1 за проверка на крайни салда 2019 г. и начални салда 2020 г. в отчетна група "ДСД" след представена коригирана оборотна ведомост за 2020 г.; Коригирана оборотна ведомост за 2020 г. на макет на МФ - разпечатка на електронен вариант (коригирана по време на одита - на 03.08.2021 г.);	35
2	РД №2.16.6 за проверка (процедури по същество) на задбалансовите пасиви, в т.ч. поети ангажименти за разходи - наличности в Конституционен съд на РБ (КС на РБ) към 31.12.2020 г. и приложения към него: Договор от 30.06.2020 г. с ЕТ ФАР-Александър Велков; Извлечение от счетоводната база данни на КС за 2020 г. по сметка 9200 и по сметка 6026 - контрагент ЕТ-ФАР-Александър Велков - договор от 30.06.2020 г.;	10
3	Работен документ за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2020 г. в Конституционен съд на Република България и приложения към него: Фактура №00000005950/03.12.2020 г. на "АТ Инженеринг 2000" ООД по договор за строителство; КСС към договора ; МО № 1,2,4/03.12.2020 г.; МО № 74/18.12.2020 г.; платежно нареждане от 03.12.2020 г. за сумата 16 673,54 лева; контролен лист № 543/01.12.2020 г.; Извадка от счетоводната политика на КС; Извлечение от Амортизационния план на КС за начислени в повече амортизации; Ф-ра №0000001310/21.10.2020 г. на Микролаб ЕООД, МО №51/23.10.2020 г., платежно нареждане от 23.10.2020 г. за 2 307,60 лв., контролен лист №460/21.10.2020 г. докладна записка от 21.10.2020 г.; Ф-ра №0030072961/17.07.2020 г. на Технополис България ЕАД; МО №83/30.07.2020 г., платежно нареждане от 21.07.2020 г. за 1 800,00 лв., контролен лист №269/01.07.2020 г., докладна записка от 01.07.2020 г.	38