СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100211017

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Конституционен съд на Република България за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 312 от 10.08.2017 г. на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа 4
I. ВЪВЕДЕНИЕ 4
1. Правно основание за извършване на одита 4
2. Предмет на одита 4
3. Съставни части 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 6
III. Отклонения, коригирани по време на одита 6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище" към МФ
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № 01-02-110 от 04.07.2017 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 на Република България за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета и сметките за чужди средства 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 одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и

разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната 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. Разходи за отпечатване на сборници с решения и определения на съда и специализирана преса в размер на 10 742 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките“, вместо по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“[1].

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0660 „Разходи за

[1] Одитно доказателство № 1

активи, капитализирани в ДСД" и е намален шифър 0601 „Разходи за материали" от Отчета за приходите и разходите.

Установеното отклонение се дължи на неправилно осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. По сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности" не са осчетоводени възникнали ангажименти по два договора в размер на 21 780 лв.[2]

С допуснатото отклонение е намален шифър 0650 "Задбалансови пасиви" от Баланса. Не са спазени указанията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за осчетоводяване на поетите ангажименти за разходи.

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

1. В оборотната ведомост, съставена преди приключвателните операции към 31.12.2016 г., 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".[3].

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.

Сумата на отчетните данни за поетите осигурителни вноски правилно е прехвърлена чрез сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски" по сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет".

2. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, в резултат на техническа грешка сумата от 9 552 лв. е отразена неправилно по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА", вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер" и 900 лв. - неправилно по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар", вместо по подпараграф 52- 03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения". В счетоводната система разходите за придобиването на активите правилно са отчетени по подпараграфите на ЕБК и осчетоводени по сметките на СБО[4].

Допуснатото отклонение се дължи на техническа грешка при съставяне на ОКИБ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

---

[2] Одитно доказателство № 2

[3] Одитно доказателство № 3

[4] Одитно доказателство № 4

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Конституционен съд на Република България и един за 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 .

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 312 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ СМЕТНА ПАЛАТА 10

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100211017

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Обороти на сметка 6079 за периода 01.01.2016 – 31.12.2016 г. и фактура № 0000000318	2
2	Обороти на сметка 9200 за периода 01.01.2016 – 31.12.2016 г. и два договора	7
3	Мемориален ордер № 11 от 12/2016 г. за приключване на сметки от гр. 759	2
4	Извлечения на подпараграфи 52-01, 52-03, 52-05 и 52-19 към 31.12.2016	5