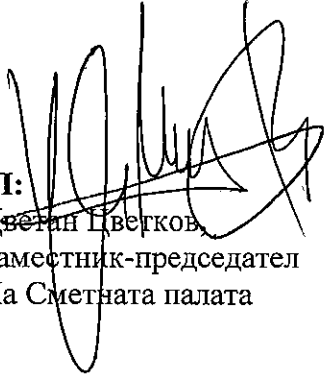




СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:


Тsvетан Цветков,
Заместник-председател
На Сметната палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100024312

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на Конституционния съд на
Република България за 2011 г.

София, 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. Въведение	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
4. Цели на одита	4
5. Критерии за оценка	4
6. Обхват	4
7. Същественост	5
Част втора. Констативна част	5
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	6
II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	6
1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.	6
1.1. Разходи	6
1.2. Трансфери	7
III. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него, към 31.12.2011 г.	7
1. Проверка на информацията, посочена по актива на баланса на КС	8
2. Проверка на информацията, посочена по пасива на баланса на КС	8
IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите	9
Част трета. Заключение	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

КС	Конституционен съд
ЗКС	Закон за Конституционния съд
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
МФ	Министерство на финансите
БНБ	Българска народна банка
МОЛ	Материално отговорно лице
СБКО	Социално битово и културно обслужване

Ръководител на одитния екип:


(подпис)

Част първа ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита.

Одитът на годишния финансов отчет за 2011 г. на Конституционния съд (КС) се извърши на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 447 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на заповед № ОД-1-243 от 18.06.2012 г. на заместник-председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

2. Предмет на одита.

Предмет на финансовия одит е годишния финансов отчет (ГФО) за 2011 г. на Конституционния съд на Република България.

3. Одитиран период.

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

4. Цели на одита.

4.1. Да се формира становище по финансовия отчет въз основа оценките и изводите до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

4.2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

5. Критерии за оценка.

При финансовия одит на Годишния финансов отчет на Конституционния съд за 2011 г. са използвани следните критерии за оценка:

5.1. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на одитирания обект (достоверност на отразяването на разходите по съответните параграфи и подпараграфи, съгласно действащата Единна бюджетна класификация; недопускане на преразходи; вярно и точно осчетоводяване на стопанските операции по счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия и в съответствие с нормативната уредба в областта на счетоводството; спазване на основните счетоводни принципи);

5.2. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет;

5.3. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото счетоводно законодателство;

5.4. Общ размер на грешките и нередностите във годишния финансов отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

6. Обхват

Одитната задача обхваща:

6.1. Проверка и оценка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и

приложенията към него:

а) съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на отчета с нормативните изисквания;

б) спазване на указанията на Министерството на финансите, относно изготвяне и представяне на информация от бюджетните предприятия за поетите ангажименти и възникналите (начислените) задължения, дадени с писмо ДДС № 4 от 01.04.2010 г.

в) съответствие на извършените стопански и финансови операции с действащото законодателство;

г) достоверност и изчерпателност на отразената информация в отчета.

6.2. Проверка и оценка на оборотната ведомост, годишния баланс и приложенията към него:

а) съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания;

б) финансовата и счетоводната отчетност и съответствието на отразените стопански и финансови операции с действащото законодателство;

в) достоверността и изчерпателността на отразената информация в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2011 г.;

г) съответствието на приложенията (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи и др.) със съдържанието на баланса и оборотната ведомост.

6.3. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея.

7. Същественост.

В съответствие с Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Сметната палата, одитният екипът определи праг на същественост по стойност до 1 % от: размера на разходите и размера на трансферите по отчета за касовото изпълнение на бюджета и до 1 % от сумата на актива и пасива по баланса, включително задбалансовите активи и пасиви. Анализира се и информацията за задълженията и поетите ангажименти в Конституционния съд.

Част втора КОНСТАТИВНА ЧАСТ

Конституционният съд на Република България е юридическо лице и има самостоятелен бюджет. Председателят на КС е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити. Конституционният съд осигурява върховенството на Конституцията и е независим от законодателната, изпълнителната и съдебната власт. Ръководи се само от разпоредбите на Конституцията и и Закона за Конституционния съд.

Ръководството на КС е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и 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.

В резултат на извършения текущ контрол на периодичните отчети на КС за 2011 г. са дадени две препоръки за изпълнение, с цел подобряване на финансово-счетоводната отчетност и контрола в организацията. Препоръките са изпълнени.

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

Годишният финансов отчет на Конституционния съд за 2011 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 касово изпълнение на бюджета на КС към 31.12.2011 г. и приложения. Съдържа формите, справките и разшифровките. Съгласно указанията, дадени с писма на министъра на финансите към ОКИБ са приложени и изискуемите форми, справки и разшифровки и е подписан от отговорните длъжностни лица.

При извършената проверка за съответствие на приложените документи към ГФО за 2011 г. се установи:

1. Отчетът за касово изпълнение на бюджета на КС за 2011 г., сборната оборотна ведомост и баланса към 31.12.2011 г. са представени за одит и заверка в Сметната палата в срока (17.02.2012 г.), определен с писма ДДС № 11 и ДДС № 13 от 29.12.2011 г. на министъра на финансите.

2. Отчетът е придружен с обяснителна записка, която съдържа анализ на разходите, трансферите и извършените корекции по бюджета. В обяснителната записка към баланса е направен анализ на основните активи, пасиви и прилаганата счетоводна политика.

3. Формуляр НАЛ-3 за наличностите по банкови сметки е заверен от БНБ без различия.

4. Справката¹ представена за просрочените вземания и задължения към отчета за касово изпълнение на бюджета показва, че в КС няма просрочени вземания и задължения и съответно няма салда по сметките от подгрупи 991 "Статистика за просрочени вземания" и 992 "Статистика за просрочени задължения" от оборотна ведомост на към 31.12.2011 г.

5. Създадена е организация за правилното начисляване и отчитане на поетите ангажименти и възникналите задължения², в съответствие с указанията на министъра на финансите дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г.³

За получаване на увереност относно правилното отразяване на поетите и реализираните ангажименти през отчетния период, се извърши съпоставка на информацията от справките към отчета за касовото изпълнение на бюджета и от оборотната ведомост към 31.12.2011 г. на КС. При проверката се установи, че в края на периода сметка 9200 „Поети задължения по договори“ е без салдо и размера на оборотите през отчетната година е равен на извършените разходи по справката.

Формата и съдържанието на годишния финансов отчет към 31.12.2011 г. на Конституционния съд съответстват на указанията на Министерство на финансите.

II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.

1.1. Разходи

Към 31.12.2011 г. отчетените разходи по бюджета на Конституционния съд са в размер на 1 968 919 лв., или 100 на сто спрямо уточнения план – 1 968 919 лв. С най-

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ ДДС № 04 от 01.04.2010 г. относно изготвяне и представяне на информация от бюджетните предприятия за поетите ангажименти и възникналите (начислените) ангажименти.

голям относителен дял спрямо общите разходи, са разходите за заплати, други възнаграждения и плащания на персонала (77,35 на сто) и за задължителни осигурителни вноски от работодатели (6,03 на сто).

При извършената проверка на отчетените разходи се установи.⁴

а) разходи в размер на 5 723 лв. за годишен абонамент⁵ за вестници и списания за 2012 г. са отчетени неправилно по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките” вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28. на ДДС № 3 от 2009 г. -

Допуснато е отклонение в размер на 5 723 лв. по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета. Не са спазени характеристиките на параграфите от ЕБК за 2011 г.

б) неправилно отчетени разходи за банков превод в размер на 59 лв. по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи” вместо по подпараграф 10-69 „Други финансови услуги”.⁶

Допуснато е отклонение в размер на 59 лв. по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета. Не са спазени параграфите от ЕБК.

Сумите, отразени в раздел II. Разходи на ОКИБ на КС към 31.12.2011 г. отразяват пълно и точно изразходваните средства по бюджета. Размерът на констатираното отклонение при отчитането на разходите е под прага на същественост, определен от одитния екип и не би оказало влияние върху потребителите на информацията от отчета.

1.2. Трансфери

При извършената проверка на отчитането на трансферите в Конституционния съд не са установени отклонения.

В отчета за касово изпълнение на бюджета на КС към 31.12.2011 г. отчетената субсидия от Централния бюджет по подпараграф 31-10 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ”, в размер на 1 968 919 лв., съответства на салдото по банкова сметка с БИН 6301 в БНБ (1 765 398 лв.) и на отчетените средства по подпараграф 69-09 „Разпределени суми за трансфери за поети осигурителни вноски”, със знак „минус” (203 521 лв.). Сумите са осчетоводени правилно по сметки 7511 „Касови трансфери от/за Централния бюджет” и 7599 „Разпределени суми за трансфери за поети осигурителни вноски”.

При извършената проверка за съответствие на отчетените трансфери за поети осигурителни вноски на начислена и касова основа не се установиха различия.

Правилно и точно са отразени сумите в раздел III. Трансфери и раздел IV. Операции с финансови активи и пасиви на ОКИБ на КС към 31.12.2011 г. Отчитането на трансферите и операциите с финансови активи и пасиви по параграфи е в съответствие с ЕБК за 2011 г.

III. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 година.

В баланса на КС към 31.12.2011 г. са включени активи и пасиви на стойност 3 299 477 лв. Задбалансовите активи са на стойност 195 037 лв.

Основните принципи и процедури на счетоводната отчетност в КС са регламентирани в утвърдената от председателя Счетоводна политика на КС за 2011 г.

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

Балансът на КС към 31.12.2011 г. е изготвен при спазване на основния счетоводен принцип за стойностна връзка между начален и краен баланс⁷, визиран в чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.⁸

Годишното счетоводно приключване е извършено в съответствие с указанията, дадени в раздел VII „Оборотни ведомости и годишно приключване“ на писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите.⁹

1. Проверка на информацията, посочена по актива на баланса на КС към 31.12.2011 г.

1.1. В Раздел А „Нефинансови активи“ са отразени 3 299 477 лв. 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 оборотна ведомост на КС към 31.12.2011 г.

При проверката за вярно осчетоводяване на нефинансовите активи се установи:

а) осчетоводени са активи с единична цена под 500 лв. по сметки от гр. 20 вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ на обща стойност 2 365 лв.¹⁰

Допуснато е отклонение в размер на 2 365 лв. в увеличение на актива на баланса. Не са спазени указанията на т. 16.13.5. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г., характеристиките на сметките от СБП и Счетоводната политика на КС.

б) Разходи в размер на 5 723 лв. за годишен абонамент за вестници и списания за 2012 г. са осчетоводени неправилно по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“ вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Допуснато е отклонение в размер на 5 723 лв., което оказва влияние както върху пасива така и по актива на баланса. Отклонението е несъществено по стойност и е под прага на същественост, определен от одитния екип и не би оказала влияние на потребителите на информацията от баланса. Не са спазени характеристиките на сметките от СБП и указанията на МФ, дадени в т. 28 на ДДС № 3 от 2009 г.

1.2. В Раздел В „Задбалансови активи“ са отразени 195 037 лв. в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“. Сумата съответства на информацията по сметки от: подгрупа 990 „Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход“.

При проверката на задбалансовите активи не се установиха несъответствия и отклонения.

2. Проверка на информацията, посочена по пасива на баланса на КС към 31.12.2011 г.

2.1. В Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия“ са отразени 3 104 756 лв. в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“. Сумата съответства на информацията по сметките от групи 10 „Разполагам капитал в бюджетните предприятия“ и 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 приключване.

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 сторнирани разходите за провизии за персонал.¹¹

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ „... стойностна връзка между начален и краен баланс... като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.“

⁹ Одитно доказателство № 6

¹⁰ Одитно доказателство № 3

Спазени са указанията, дадени в Раздел III „Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година” на ДДС № 20 от 2004 г., като същите са начислени в края на 2011 г., а тези от 2010 г. са сторнирани в началото на 2011 г.¹²

2.2. В Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди” са отразени 194 721 лв. в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки”. Сумата съответства на осчетоводените средства по сметките от Раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”.

Отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2011 г. стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на Министерство на финансите. Финансовата и нефинансовата информация към баланса не съдържа съществени отклонения и нередности, които биха повлияли на потребителите на информацията от отчета.

IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите

1. Редът за извършването на инвентаризацията на активите и пасивите на КС за 2011 г. е определен със заповед на председателя¹³, издадена на основание чл. 22, ал. 1 от Закона за счетоводството.

В изпълнение на заповедта е извършена инвентаризация на активите и пасивите, като са изготвени инвентаризационни описи, сравнителни ведомости и протоколи (доклади).

2. При извършената проверка на документацията от инвентаризацията се установи:

2.1. В Конституционния съд се води аналитична отчетност на материалните активи, в т.ч. и на недвижимите имоти. Отчетността се води по материално отговорни лица.

2.2. Извършен е преглед за преценка на нефинансовите дълготрайни активи.¹⁴ Общия прираст на нетните активи в резултат на преценката е в размер на 147 737 лв. Изпълнени са указанията на т.36.1. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

2.3. Неправилно осчетоводени активи с единична цена под 500 лв. по сметки от гр. 20 вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” на обща стойност 2 365 лв.¹⁵

Годишната инвентаризация в КС е извършена при спазване на изискванията на ЗСч и издадените заповеди за провеждане на годишните инвентаризации. Допуснатото отклонение не е съществено по стойност или по характер.

Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При извършването на одита се получиха достатъчно доказателства, въз основа на които одитният екип изразява становище, че:

Отчета за изпълнението на бюджета и приложенията към него на Конституционния съд за 2011 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;

¹¹ Одитно доказателство № 6

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ № 116 от 19.12.2011 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 7

¹⁵ Одитно доказателство № 3

Баланса на КС към 31.12.2011 г. и приложенията към него не съдържат съществени отклонения, с изключение на отразените в т.т. 2.1.а., 2.1.б. от раздел III и т. 2.3. от раздел IV на част втора „Констативна част” от одитния доклад, които не са съществени по стойност, по характер или по смисъл и не биха повлияли на потребителите на информацията.

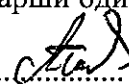
В резултат на извършения финансов одит на ГФО за 2011 г. одитният екип изразява мнение за заверка на годишния финансов отчет на Конституционния съд за 2011 г. *без резерви с обръщане на внимание*.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Конституционния съд и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка на годишния финансов отчет.

Одитен екип:



.....
(Кериме Агуш, старши одитор-втора степен)



.....
(Ангел Мегдански, старши одитор- първа степен)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Пепа Хаджиева,

и.д. директор

на дирекция „Финансови одити”



Ръководител на одитния екип:


(подпис)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№	Наименование	Брой страници
1.	Справка за начислените вземания и задължения в Конституционния съд на РБ към 31.12.2011 г.	1
2.	Справка за договорите, сключени от Конституционния съд на РБ и действащи в периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. и осчетоводени по сметка 9200 „Поети задължения по договори”	2
3.	РД-И-02 от 04.07.2012 г.	2
4.	Обороти за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. на сметка 6014, Фактура № 2900128642 от 02.12.2011 г. и Мемориален ордер № 178365 от 03.11.2011 г.	3
5.	РД-И-09 от 09.07.2012 г.	3
6.	Регистрационен дневник за месец 12.2011 г.- МО 12	2
7.	Справка за резултатите от извършената обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи в КС към 31.12.2011 г.	1

Ръководител на одитния екип:


(подпис)