



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100038213

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Конституционния съд за 2013 г.

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	3
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват.....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет.....	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора	5
КОНСТАТАЦИИ	5

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

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата (отм. ДВ, бр. 35 от 22.04.2014 г.), Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-382 от 01.11.2014 г. и Заповед № ОД-1-124 от 31.03.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Конституционния съд (КС) за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и др. справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета 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 СБП 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 приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Ръководител на одитния екип:



(подпис)

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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума в лв.
1.	Актив/Пасив на баланса	3 772 799
2.	Задбалансови активи	237 159
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	1 890 980
4.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	80 199

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, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, 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

Годишният финансов отчет на Конституционния съд за 2013 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 31.12.2013 г. и приложения. Съдържа формите.

справките и разшифровките, съгласно указанията, дадени с писма на министъра на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

Формуляр НАЛ-3 за наличностите по банковите сметки и дебитното салдо по сметка 6301 са заверени от БНБ без различия.

В Счетоводната политика и другите вътрешни актове на Конституционния съд са утвърдени основните принципи и изисквания на Закона за счетоводството по отношение на отчетността на начислена и касова основа.

Към 31.12.2013 г. КС няма просрочени вземания и задължения.

Балансът на КС към 31.12.2013 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.

В съответствие с указанията, дадени в т. 19.7. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, правилно са начислени и сторнирани разходите за провизии за персонал.

Спазени са указанията, дадени в Раздел III „Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година“ от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, като същите са начислени в края на 2013 г., а тези от 2012 г. са сторнирани в началото на 2013 г.

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. и на т. 15 от раздел III „Годишно приключване на счетоводните сметки“ от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на министъра на финансите.

Годишната инвентаризация в КС е извършена при спазване изискванията на Закона за счетоводството, вътрешната уредба и издадената заповед на 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 2013 година.

За периода 01.01.2013 г. – 31.12.2013 г. въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания ред и са действали непрекъснато, поради което не са допуснати неправилни осчетоводявания на стопанските операции, които да оказват влияние върху верността на информацията в ГФО.

При извършената проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, баланса към 31.12.2013 г. и приложенията към годишния финансов отчет на КС не се установиха отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Конституционния съд и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

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.

Одитен екип:

1. Даниела Димитрова,
старши одитор, I-ва степен

2. Николина Янкова,
одитор

Ръководител на одитния екип:


Одитис