

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник-председател
на Сметната палата

04.04.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№0100004913

за извършен одит на годишния финансов отчет за 2012 г. на
Министерството на правосъдието

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. Констативна част	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на ГФО с нормативните изисквания.	4
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на МП към 31.12.2012 г.	6
1. Бюджет	6
1.1. Приходи	6
1.2. Разходи	7
1.3. Трансфери	10
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	11
2. Извънбюджетни сметки и фондове	11
II. Баланс	12
1. Актив	12
2. Пасив	15
3. Инвентаризация	16
4. Годишно приключване	20
Част трета. Заключение	21

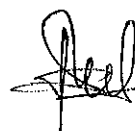
Ръководител на одитния екип:



СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

МП	Министерство на правосъдието
АВ	Агенция по вписванията
ГДИН	Главна дирекция „Изпълнение на наказанията
ГДО	Главна дирекция „Охрана”
ЦРОЗ	ЦРОЗ
НБПП	Национално бюро за правна помощ
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
МС	Министерски съвет
ПМС	Постановление на Министерски съвет
БФ	Бюджет и финанси
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ОПАК	Оперативна програма „Административен капацитет”
ЦА	Централна администрация
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНМА	Дълготрайни нематериални активи
МОЛ	Материално отговорно лице
ЗКПО	Държавно обществено осигуряване
НЗОК	Национална здравно осигурителна каса
СВКО	Социално битово и културно обслужване
ЦУ	Централно управление
ВРБК	Второстепенни разпоредители с бюджетни кредити
НДМА	Нематериални дълготрайни активи
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България

Ръководител на одитния екип:

 3

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на Министерството на правосъдието (МП), включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях¹, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане. Министерството на правосъдието е юридическо лице на бюджетна издръжка, първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.

Структурата, организацията на дейността, функциите и числеността на персонала и административните звена на МП се определят с Устройствен правилник на МП, приет с ПМС №152 от 17.07.2012 г. Структурата на МП включва Централна администрация (ЦА), 5 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК) към министъра на правосъдието и 1 търговско дружество, регистрирано по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон. ВРБК към министъра на правосъдието са: Главна дирекция „Изпълнение на наказанията“ (ГДИН); Главна дирекция „Охрана“ (ГДО); Агенция по вписванията (АВ); Централен регистър на особените залози (ЦРОЗ) и Национално бюро за правна помощ (НБПП).

I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2012 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-049 от 06.02.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е годишния финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на Министерството на правосъдието.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

Ръководството на МП е отговорно 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.

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

1. Годишният финансов отчет на МП 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 – Годишен отчет за касово изпълнение на бюджета (Б-3); Баланс към 31.12.2012 г. и приложения. МП представя и Отчет за

¹ Съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

Ръководител на одитния екип:



касовото изпълнение на извънбюджетни сметки и фондове на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ).²

Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на МП за 2012 г., обобщената оборотна ведомост и баланса към 31.12.2012 г. са представени за одит и заверка в Сметната палата в срока (19.02.2013 г.), определен с писма ДДС № 12 и № 14 от 21.12.2012 г.

Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно дадените указания с писмо ДДС № 12 от 21.12.2012 г. на МФ и е подписан от отговорните длъжностни лица. Представена е Справка за отчетените суми по подпараграф 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“, съгласно т. 28 от ДДС № 12 от 21.12.2012 г. на МФ.

Отчетът за капиталовите разходи, както и изискващите се разшифровки по параграфи 51-00 „Основен ремонт на ДМА“; 52-00 „Придобиване на ДМА“, 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, са изготвени на програмен продукт – модул „Инвеститор“.

Към годишния отчет за касово изпълнение на бюджета на МП са приложени справки и разшифровки по параграфи и подпараграфи от ЕБК в съответствие с изискванията на т.т. 8 и 9 от писмо ДДС № 12 от 21.12.2012 г. на МФ.

Съгласно т. 5 от ДДС № 12 от 21.12.2012 г. към годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове е представена справка за просрочените вземания и задължения „на база начислените вземания и задължения“, след анализ на просрочията към 31.12.2012 г., придружена с обяснителна записка в съответствие с т. 3 от раздел VIII от ДР №1 от 2012 г., в която се съдържа информация за вида на вземанията и задълженията. Сумите, посочени в обобщената справка за просрочените вземания (9 622 355 лв.) и задължения (4 095 649 лв.) към отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове съответстват на салдата по сметките от подгрупи 991 „Статистика за просрочени вземания“ и 992 „Статистика за просрочени задължения“ от обобщената оборотна ведомост на МП към 31.12.2012 г.

В изпълнение на указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ, към касовия отчет за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. на МП са изготвени и представени макетите на отчетите Б-3 и ИБСФ-3, отразяващи информацията за поетите и налични ангажименти. Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ за изготвянето и представянето на информация от МП за поетите ангажименти през 2012 г.

Наличностите по банкови сметки (Формуляр НАЛ-3, обобщен) са заверени от БНБ без различия. Сумите са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2012 г. в раздел VII. „Операции с финансови активи и пасиви“ на форма Б-3 за касовото отчитане на бюджета.

Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения е изготвена в съответствие с изискванията на писмо ДДС № 04 от 2010 г. на министъра на финансите и е представена в МФ по определен образец. За получаване на увереност относно правилността на отчитането на поетите и реализираните ангажименти през отчетния период, във връзка с изискванията на т.35 от ДДС № 12 от 21.12.2012 г., се извърши съпоставяне на информацията от справките към отчета за касовото изпълнение на бюджета (формуляр В-3) и извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3-КСФ) и от оборотната ведомост към 31.12.2012 г. на МП.³ При проверката се установи, че посочените налични ангажименти в справката към отчет Б-3 към

² Одитно доказателство №1

³ Одитно доказателство №2

Ръководител на одитния екип:



31.12.2012 г. в размер на 340 927 573 лв., съответстват на кредитното салдо на сметка 9200 „Поети задължения по договори”.

В отчет ИБСФ-3-КСФ, отчетените на касова основа налични ангажименти в размер на 271 745 лв. към 31.12.2012 г., съответстват на кредитното салдо на сметка 9200 „Поети задължения по договори” в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове”.

При проверка на информацията⁴ за задълженията, попадащи в ограничителя на чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2012 г., във връзка с изискванията на т. 42 от ДДС № 12 от 21.12.2012 г. се установи несъответствие между посочената информация за възникналите и платени задължения през 2012 г. в отчет Б-3 и осчетоводените задължения по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната” и 4897 „Задължения към други кредитори местни лица” от оборотната ведомост на МП към 31.12.2012 г. Наличните задължения към 31.12.2012 г. (4 119 000 лв.), посочени в справката по чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2012 г., не съответстват на кредитните салда на сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната” и 4897 „Задължения към други кредитори местни лица” (4 294 491 лв.) в оборотната ведомост към 31.12.2012 г. Разликата в размер на 175 491 лв. се дължи на обстоятелството, че по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната” и 4897 „Задължения към други кредитори местни лица” се отчитат и разходи, които не са включени в обхвата на чл. 17 от ЗДБРБ за 2012 г. (например разходи за командировки по подпараграф 10 -51 „Командировки в страната и на други задължения, които не попадат в обхвата на чл. 17 от ЗДБРБ).

Годишният финансов отчет на МП съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията на Министерството на финансите, дадени в писма ДДС № 12 и № 14 от 21.12.2012 г. и е подписан от отговорните длъжностни лица.

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

1. Бюджет

1.1. Приходи

Към 31.12.2012 г. в МП са отчетени собствени приходи в размер на 64 133 523 лв., които представляват 86,66 на сто от уточнения годишен план на приходите по бюджета на МП.

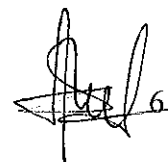
При извършения одит за спазване на принципите за достоверност и правилност, както и за съответствие с нормативните изисквания на отчитането им се установи:

1.1.1. По параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост” са отчетени приходи общо в размер на 1 081 495 лв., като с най-голям относителен дял са отчетените приходи по подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество” в размер на 1 123 101 лв. - получени суми от наеми на сградите на органите на съдебната власт, правилно осчетоводени по сметки 7121 „Приходи от наеми на имущество”.

По подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция” са отчетени (-) 43 200 лв., приходи от продажба на храна и кухненска продукция в ГДИН, правилно осчетоводени по сметки от подгрупи 711 „Приходи от продажби”, и сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”.

⁴ Одитно доказателство №2

Ръководител на одитния екип:



По подпараграф 24-08 „Приходи от лихви по текущи банкови сметки” и подпараграф 24-19 „Приходи от други лихви” са отчетени общо 1 594 лв., осчетоводени по сметка 7251 „Приходи от лихви в лева по банкови сметки и депозити в страната”.

1.1.2. С най-голям относителен дял са отчетените приходи по параграф 25-00 „Държавни такси” в размер на 63 118 248 лв., администрирани от АВ и ЦРОЗ.

През 2012 г. в отчета на АВ са отчетени приходи от такси за извършените административни и други услуги в размер на 57 107 737 лв. и в ЦРОЗ – 3 890 276 лв. АВ е администратор на приходите, които постъпват на основание Закона за кадастъра и имотния регистър, Закона за търговския регистър, Закона за регистъра БУЛСТАТ и Семейния кодекс. ЦРОЗ е администратор на приходите на основание Закона за особените залози. Приходите са осчетоводени правилно по сметка 7051 „Приходи от такси в лева”.

1.1.3. Постъпленията от глоби, санкции, обезщетения и др. в размер на 41 235 лв. са отчетени по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, наказателни лихви, обезщетения и начети” и са правилно осчетоводени по сметки 7090 „Приходи от глоби и санкции”, 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения” и 7277 „Лихви за просрочени частни вземания от местни лица”.

1.1.4. По подпараграф 36-11 „Приходи от застрахователни обезщетения за ДМА” са отчетени 67 092 лв. в МП-ЦА, правилно осчетоводени по сметка 7191 „Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи”.

1.1.5. Отчетените приходи по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи” са в размер на 73 423 лв. - от продажба на тръжни книжа, вторични суровини и бракувани материали, от които 64 677 лв. в ГДИН, осчетоводени правилно по счетоводна сметка 7199 „Други приходи”.

1.1.6. По подпараграф 37-02 (-) „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност от текущата година” са отчетени 40 054 лв., правилно осчетоводени по сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”.

1.1.7. По подпараграф 40-24 „Постъпления от продажба на транспортни средства” са отчетени приходи в размер на 3 304 лв. в ГДИН и ГДО, правилно осчетоводени по сметка 7145 „Приходи от продажби на транспортни средства”.

1.1.8. По подпараграф 45-01 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната” са отчетени 1 000 лв., правилно осчетоводени по сметка 7411 „Текущи трансфери и дарения от страната”.

1.1.9. По параграф 46-00 „Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина” са отчетени приходи в размер на 4 140 лв. – дарения от ЕС, правилно осчетоводени по сметка 7481 „Получени текущи помощи от международни организации”.

При извършените тестове на контроли и по същество се установи, че в МП са прилагани последователно разписаните с вътрешните актове контролни дейности при отчитането на приходите по бюджета.⁵

Постъпилите приходи по бюджета на МП са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2010 г. и съответстват на записванията по съответните сметки от СБП.

Спазени са равенствата и взаимовръзките между оборотите (салдата) по приходните счетоводни сметки от СБП и отчетените суми по приходните параграфи на ЕБК. Причините за констатирани разлики са обективни.⁶

⁵ Одитно доказателство №3

⁶ Одитно доказателство №4

Ръководител на одитния екип:



1.2. Разходи

Отчетените разходи по бюджета на МП към 31.12.2012 г. са в размер на 181 570 552 лв., При извършения одит за достоверност и правилност, както и за съответствие със счетоводните записвания, се установи:

1.2.1. С най-голям относителен дял са разходите по параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” – 66 117 239 лв., или 36,41 на сто. Разходите са осчетоводени правилно по сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала” и по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица”, за начислените обезщетения с характер на възнаграждения през минал отчетен период, платени през 2012 г. На начислена основа правилно са включени и полагащите се осигурителни вноски на персонала по сметките от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица”.

1.2.2. По параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала” са отчетени 10 193 137 лв., правилно осчетоводени по дебита на сметките от подгрупа от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала”

1.2.3. По параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодателя” са отчетени 21 351 119 лв., правилно осчетоводени по дебита на сметките от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонала и други лица” (без сметка 6059 „Осигурителни сметки на други лица – студенти, пенсионери и др.”).

1.2.4. По параграф 10-00 „Издръжка” са отчетени 62 578 207 лв. или 34,46 на сто от всички извършени разходи за годината.

1.2.5. По подпараграф 10-11 „Храна” са отчетени 10 966 985 лв., правилно осчетоводени по сметка 6012 „Разходи за храна” и по сметка 3022 „Храна”.

1.2.6. По подпараграф 10-12 „Медикаменти” са отчетени 639 811 лв., от които 622 814 лв. са осчетоводени по сметка 6013 „Разходи за медикаменти” и по сметка 3023 „Медикаменти”. Останалите 16 455 лв. основно представляват разлика между начислени, неразплатени разходи за медикаменти от предходната 2011 г., платени през 2012 г. и начислени, но неразплатени задължения към доставчици за медикаменти през 2012 г., както и получени безвъзмездно медикаменти, начислени по сметка 7413 „Текущи трансфери и дарения от страната.”


1.2.7. По подпараграф 10-13 „Постелен инвентар и облекло” са отчетени 2 716 386 лв., осчетоводени по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и облекло” и по сметка 3025 „Постелен инвентар и облекло”.

1.2.8. По подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките” са отчетени 5 181 лв., от които 4 872 лв. са осчетоводени по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала”. Разликата между по-високия размер на касовите разходи по подпараграфа в сравнение с осчетоводените по сметката в размер на 309 лв. се дължи на начислени разходи през предходна година и платени през текущата година.

1.2.9. По подпараграф 10-15 „Материали” са отчетени 2 605 761 лв., осчетоводени по сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали” и по сметки от подгрупа 302 „Материали”. При извършените директни съществени проверки на счетоводните записвания се установи:

В отчета на МП-ЦА разход за закупуване на книжно издание „Преферентните искове за попълване на масата на несъстоятелността” във връзка с проведено обучение на синдици в размер на 2 800 лв. е отчетен по подпараграф 10-15 „Материали”, вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научноизследователски разходи “. На начислена

Ръководител на одитния екип:



основа е осчетоводен по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала”.⁷

Допуснатото отклонение за 2800 лв. не оказва влияние на верността на баланса. Не са спазени характеристиките на счетоводните сметки.

1.2.10. По подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия” са отчетени 19 414 611 лв., осчетоводени правилно по сметка от подгрупа 601 „Разходи за материали” и по сметка от подгрупа 302 „Материали”.

1.2.11. По подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” са отчетени 18 710 406 лв., осчетоводени по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги” и сметки от подгрупа 607 „Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествено-историческа стойност”.

При извършената проверка на отчетените разходи по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” се установи отклонение в отчета на ГДИН: разходи за текущ ремонт на автомобили, принтери и др. техника на обща стойност 12 813 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Външни услуги”, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт”. На начислена основа са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт”.⁸

Допуснатото отклонение за 12 813 лв. не оказва влияние на верността на баланса. Не са спазени характеристиките на счетоводните сметки.

1.2.12. По подпараграф 10-30 „Текущ ремонт” са отчетени 536 579 лв., правилно осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт”.

1.2.13. По подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси” са отчетени 1 412 832 лв., правилно осчетоводени по сметки от подгрупа 606 „Разходи за държавни такси”.

1.2.14. По подпараграф 10-51 „Командировки в страната” са отчетени 642 600 лв., правилно осчетоводени по сметка 6093 „Разходи за командировки в страната”.

1.2.15. По подпараграфи 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” и **10-53** „Дългосрочни командировки в чужбина” са отчетени съответно 642 600 лв. и 791 431 лв., правилно осчетоводени по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина”.

1.2.16. По подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения” са отчетени 3 341 562 лв., правилно осчетоводени по сметките от подгрупи 609 „Други разходи”, 627 „Лихви за просрочени задължения” и др.

1.2.17. По подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” са отчетени разходи за посрещане на гости - храна, напитки, кетъринг и др. общо в размер на 41 879 лв. На начислена основа, разходите са осчетоводени по счетоводна сметка 6098 „Други разходи в страната”. Не са спазени указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 06 от 24.06.2009 г. - за отчитане на разходите за представителни цели в зависимост от икономическия им характер по съответните подпараграфи на параграф 10-00 „Издръжка” от ЕБК.⁹

Допуснатото отклонение за 41 879 лв. не оказва влияние на верността на баланса на МП.

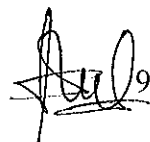
1.2.18. По параграф 45-00 „Субсидии на организации с нестопанска цел”, са отчетени 330 409 лв. безвъзмездна финансова помощ, която МП предоставя по проект

⁷ Одитно доказателство №5

⁸ Одитно доказателство №6

⁹ Одитно доказателство №5

Ръководител на одитния екип:



„Координирано взаимодействие за подкрепа на жертви на домашно насилие”. Средствата са отчетени правилно по сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации”.

1.2.19. По параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ са отчетени 179 201 лв., правилно осчетоводени по сметка 6091 „Разходи за членски внос и други вноски в международни организации”. Изплатени са разходи за членски внос за 2012 г. на: Международния наказателен съд, на Съвета на Европа – групи държави срещу корупцията – ГРЕКО, Хагската конференция по международно частно право, Българската асоциация по криминология и Европейската асоциация по пробация СЕР.

Отчетените капиталови разходи по бюджета на МП са 20 820 681 лв., или изпълнението е 87,81 на сто. С най-голям относителен дял са отчетените капиталови разходи по бюджета на МП-ЦА – 18 783 254 лв., представляващи 90,21 на сто от общо отчетените капиталови разходи. Извършени са корекции на основание чл. 34, ал. 1-4 от ЗУДБ. Корекциите на капиталовите разходи са законосъобразни, извършени са в изпълнение на нормативните актове или са в следствие на обосновани искания от страна на МП за извършване на вътрешни компенсирани промени по бюджета на МП.¹⁰

1.2.20. По параграф 51-00 „Основен ремонт” са отчетени разходи за основен ремонт и реконструкция на сгради и съоръжения общо в размер на 7 429 756 лв., от които: в МП-ЦА – 6 527 419 лв., ГДИН – 608 300 лв., АВ – 280 350 лв. и ГДО – 13 834 лв. Разходите са отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”, сметки от подгрупа 607 „Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя” и 650 „Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин”.

1.2.21. По параграф 52-00 „Придобиване на ДМА” са отчетени 11 300 163 лв. С най-голям относителен дял са отчетените разходи по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради” в размер на 9 316 294 лв. за закупуване на сгради за Агенцията по вписванията, за нуждите на органите на съдебната власт, гр. Велико Търново и за нуждите на органите на съдебната власт, гр. Петрич.

По подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер” са отчетени 519 512 лв. - за доставка, инсталиране и експлоатация на комуникационно оборудване и масив на данни за нуждите на Агенцията по вписванията и за закупуване на компютърно оборудване, правилно осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”.

Отчетените разходи по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения” са в размер на 478 679 лв. – за доставка на скенери за проверка на багаж за нуждите на ГДИН, за доставка на детектори, за доставка на система за видеоконтрол и др., осчетоводени по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения и оборудване”.

По подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства” са отчетени 479 657 лв., за закупуване на транспортни средства за ГДИН и ГДО, правилно осчетоводени по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства”.

По подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар” са отчетени 228 379 лв. – за доставка и монтаж на кухненско оборудване за ГДИН, за доставка на климатизатори за ГДО и др., правилно осчетоводени по сметки от подгрупа 206 „Стопански инвентар”.

¹⁰ Одитно доказателство №7

Ръководител на одитния екип:



По подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА” са отчетени 208 960 лв. – за закупуване на противокуршумни жилетки, детектори и др. за нуждите на ГДО, правилно осчетоводени по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи”.

1.2.21. Отчетените разходи по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти” са 553 583 лв. – за доразвитие и усъвършенстване на информационната система на териториалните райони във връзка с изменението на Закона за териториално и селищно устройство и адаптирането му към европейското законодателство в размер на 395 520 лв. за нуждите на АВ, за доставка на специализиран софтуер за ГДО, за разработване и внедряване на специализиран софтуер за нуждите на ГДО и ЦРОЗ и др. Разходите са осчетоводени правилно по сметка 2101 „Програмни продукти”.

1.2.22. По подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи”. са отчетени разходи в размер на 1 537 179 лв., от които за доставка на софтуерни лицензи за АВ - 1 530 291 лв. и за МП-ЦА - 6 888 лв. Разходите са начислени по сметка 2102 „Патенти, лицензии, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.”.

При извършените от одитния екип проверки се установи, че са спазени равенствата и взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК. Констатираните разлики са логични и обясними и бяха подкрепени със съответните разшифровки по параграфи, счетоводни сметки и първични счетоводни документи. Общият размер на отклоненията по разходната част на отчета е под прага на същественост.¹¹

При извършените тестове на контрола се установи, че в МП са прилагани последователно разписаните с вътрешните актове контролни дейности. Предвид обстоятелството, че при извършените директни съществени проверки на разходите не са констатирани съществени отклонения, може да се направи извод, че въведените контролни дейности при отчитането на бюджета в МП като цяло са ефективни.

1.3. Трансфери

За периода от 01.01.2012 г. до 30.09.2012 г. по бюджета на МП са получени субсидии от централния бюджет в размер на 112 997 630 лв., правилно отчетени по параграф 31-00 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (нето)” и осчетоводени по сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет”.

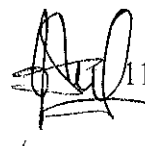
1.3.1. По параграф 61-00 „Трансфери (субсидии, вноски) между бюджетни сметки (нето)” са отчетени 4 068 820 лв. Получените и предоставени трансфери правилно са осчетоводени по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства”.

Отчетени са: получени трансфери от Министерството на външните работи в размер на 73 700 лв., от Висшия съдебен съвет в размер на 3 900 000 лв. и от МВР – 2051 лв., както и предоставени трансфери на МВР по проект „Върховенството на закона: Прилагане на интегриран подход в превенцията и борбата с корупция” в размер на 9 779 лв.

1.3.2. По параграф 62-00 „Трансфери (субсидии, вноски) между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове (нето), са отчетени постъпили средства от Националния фонд към МФ за изпълнението на Норвежкия финансов механизъм 2009-2014 г. между Република България и Кралство Норвегия в размер на 103 025 лв. Получените трансфери правилно са осчетоводени по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства”.

¹¹ Одитно доказателство №8

Ръководител на одитния екип:



1.3.3. Разчетите с подведомствените разпоредители за плащания в СЕБРА са в размер на 127 368 344 лв., правилно отчетени по подпараграфи 66-01 „Разчети с подведомствени разпоредители и плащания в СЕБРА (-). Сумите са отчетени правилно от второстепенните разпоредители с бюджетни кредити по подпараграф 66-02 „Разчети с първостепенен разпоредител за плащания в СЕБРА (+)” и по кредита на сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА.

1.3.4. По подпараграф 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски (-)” са отчетени 22 676 004 лв. Трансферите са осчетоводени по сметките от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски”.

При отчитането на трансферите в отчетна група „Бюджети“ са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г. и СБП.¹²

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

1.4.1 По под параграф 93-10 (+) „Чужди средства от други лица” са отчетени 3 683 лв., правилно начислени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”. По своя характер средствата са чужди, внесени като гаранции за участие и изпълнение на договори за обществени поръчки. Сумите правилно са отчетени по набирателните сметки на ЦА, АВ, ГДО и ГДИН в отчетна група „Други дейности” и посочени в НАЛ-3 към ГФО като наличност в края на периода (31.12.2012 г.).

1.4.2. По подпараграф 93-39 (+/-) „Друго финансиране” са отчетени 60 331 лв., които правилно са осчетоводени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица”.

При отчитането на операциите с финансови активи и пасиви са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г. и СБП.¹³

2. Извънбюджетни сметки и фондове

2.1. МП и АВ са бенефициенти по проекти по Оперативна програма „Административен капацитет”. Средствата по проектите постъпват като трансфер по бюджетните сметки на МП и АВ. Получените трансфери през 2012 г. са в размер на 1 071 354 лв. В отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” средствата са осчетоводени правилно по сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства” и подпараграф 63-01 „Получени трансфери”. Получените средства са изразходвани за възнаграждения по извънтрудови правоотношения и свързаните с тях задължителни осигурителни вноски и за външни услуги. Отчетени са правилно по параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала”, 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” и параграф 10-00 „Издръжка”.

2.2. В оборотната ведомост на МП към 31.12.2012 г. по сметка 4682 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства” в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” са отчетени начално салдо в размер на 269 827 лв., дебитен оборот в размер на 729 032 лв. и кредитен оборот в размер на 1 071 353 лв. Отчетено е крайно кредитно салдо към 31.12.2012 г. в размер на 612 149 лв. По подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за извънбюджетни средства” е отчетен остатък в размер на – 342 322 лв., съответстващ на разликата между получените и разходвани средства по оперативната програма към 31.12.2012 г. Спазена е т. 18 от ДДС №06 от 2008 г. за едновременното и огледалното отразяване по подпараграф 88-03 „Средства на

¹² Одитно доказателство №9

¹³ Одитно доказателство №10

разпореждане предоставени/събрани от/за извънбюджетни средства” и сметка 4682 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства” в отчетността за бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

2.3. В отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” са осчетоводени осигурителните вноски в размер на 12 139 лв. по дебита на сметка 7598 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски”. Сумата е осчетоводена и в отчетна група „Бюджет” по кредита на сметка 7598 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски”. Спазени са изискванията на т. 22 от ДДС №06 от 2008 г. и т. 55 от ДДС № 01 от 2003 г. за разходите за осигурителни вноски, начислени по ИБСФ се взимат реципрочни (огледални) счетоводни записвания на начислена и на касова основа за корективния трансфер и свързаните с него разчети в отчетните групи “ИБСФ” и “Бюджети”.

При проверката на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБП и параграфи от ЕБК, в т.ч. на отразената финансова информация в отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ) не се установиха отклонения.¹⁴

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове като цяло дава вярна и честна представа за достоверността, законосъобразността и редовността на включената информация.

II. Баланс към 31.12.2012 г.

Спазени са нормативните изисквания, като са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. В отчетна група „Бюджети” са отчетени операциите с бюджетни средства в МП-ЦА и ВРБК. В отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” са отчетени средствата по Оперативни програми „Административен капацитет” в МП-ЦА и АВ. В отчетна група „Други сметки и дейности” са отчетени чуждите средства по набирателните сметки на МП-ЦА и ВРБК. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки.

При извършена проверка на началните и крайните салда по счетоводни сметки се установи, че са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален (01.01.2012 г.) и краен баланс (31.12.2011 г.) – всеки отчетен период да се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.¹⁵

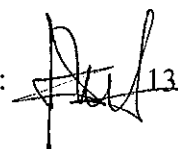
I. Актив

1.1. В Раздел А „Нефинансови активи”, в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отчетени активи на обща стойност 7 606 062 лв., в отчетна група „Други сметки и дейности” – 1 056 лв., съответстващи на информацията по счетоводните сметки от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи” и 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи” от обобщената оборотна ведомост на МП към 31.12.2012 г. Увеличението в стойността на активите по раздел А „Нефинансови активи”, в отчетна група „Бюджети” в размер на 15 786 662 лв. е от: увеличението на стойността на активите по ш. 0011 „Сгради” в размер на

¹⁴ Одитно доказателство № 11

¹⁵ Одитно доказателство № 12

Ръководител на одитния екип:



3 514 545,63 лв., дължащо се на придобиване на сгради, предоставени за управление сгради, увеличение на стойността на сградите във връзка с извършени основни ремонти и преценка във МП-ЦА, ГДИН и АВ; по ш. 0012 “Компютри, транспортни средства и оборудване” в размер на 594 829 лв., в резултат на отписан липсващ сървър по вина на материалноотговорно лице, новозакупени компютърни конфигурации, от положителна преценка на активите в МП-ЦА и ГДИН, намаление на стойността на активите по ш. 0013 „Стопански инвентар и други ДМА” с 60 574 лв., основно от осчетоводен брак на активи след проведената годишна инвентаризация; от увеличение в стойността на активите по ш. 0014 “ДМА в процес на придобиване” с 18 902 228 лв., от които в МП-ЦА - 18 889 274 лв., в резултат на изпълнението на сключени договори за основни ремонти на сгради, предоставени на министерството за нуждите на органите на съдебната власт; от намаление в ГДИН на ДМА в процес на придобиване в размер на 73 774 лв.

1.1.1. От първостепенния разпоредител е въведен единен подход за отчитане на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, в съответствие с изискванията на т. 16.16.6. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

1.2. В Раздел Б „Финансови активи”, отчетна група „Бюджети” са отчетени активи на обща стойност 33 749 587 лв., в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” 612 149 лв. и 2 409 718 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности”. По шифър 0051 „Дялове и акции” е отчетено салдото по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” в размер на 17 536 000 лв. Отчетено е дяловото участие на МП в ДП „Фонд Затворно дело”, което осъществява управление на дейностите, свързани с подобряване на условията за изпълнение на наказанието лишаване от свобода, повишаване обхвата на трудовата заетост на лишените от свобода, извършва и други дейности които подпомагат, съпътстват или допълват основния му предмет на дейност. Прямо предходната година дяловете на министерството са се намалили общо с 890 000 лв. Спазени са изискванията за преглед и счетоводно отчитане на дяловите участия в търговски дружества/свързани лица, съобразно промените от финансов резултат и от преценка, съгласно т. 28.4.5. и 6 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁶

1.2.1. По шифър 073 „Предоставени аванси”, отчетна група „Бюджети” са отчетени 11 278 094 лв. във връзка със сключени договори за строителство и основен ремонт на сгради на съдебната власт от 2012 г. и от предходни години.

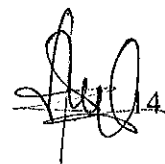
1.2.2. Наличните парични средства в банкови сметки по шифър 0082 ”Парични средства в банкови сметки” съответстват на наличностите в началото и в края на периода по Формуляр НАЛ-3, обобщен за МП за 2012 г. Сумите съответстват на информацията по счетоводните сметки от раздели 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения” и 5 „Сметки за финансови активи”.

1.2.3 Паричните средства в брой и по банкови сметки са отчетени правилно по сметките от Раздел 5 – Сметки за финансови активи от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

1.3. В Раздел В „Задбалансови активи”, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отразени активи на обща стойност 115 244 871 лв. и съответстват на информацията по счетоводните сметки от: група 91 „Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи”; 990 „Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход”, 991 „Статистика за просрочени вземания”, 993 „Нетен резултат от стопанка дейност” и сметка 9978 „Други задбалансови активи”.

¹⁶ Одитно доказателство №13

Ръководител на одитния екип:



При извършената проверка за правилност и редовност на счетоводните записвания при отчитането на задбалансовите активи се установи:

1.3.1. Неравнение в дебитните и кредитни обороти на активните задбалансови сметки с дебитните и кредитните обороти по сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи” в размер на 9 852 405 лв. в оборотните ведомости на ГДИН, ГДО, АВ и МП-ЦА, поради прехвърляне на активи от една аналитична партида в друга аналитична партида по сметки 9901 „Земи, гори и трайни насаждения”, 9110, „Чужди дълготрайни активи”, 9120 „Чужди материални запаси”, 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход. Допуснатите отклонения не оказват влияние при отчитането на задбалансовите активи в баланса на МП за 2012 г.¹⁷

1.3.2. При извършения аналитичен преглед на сметка 9978 „Други задбалансови активи” в ГДИН се установи, че са заведени шест ведомствени жилища с много ниски цени. Имотите са предадени на ГДИН- затвор гр. Плевен с протокол от 06.06.2005 г. от управителя на „Жилфонд” ЕООД гр. Плевен. За имотите са издадени актове за частна държавна собственост, с предоставени права за управление на МП както следва: ведомствен апартамент с местонахождение гр. Плевен, ул. „Сан Стефано” №76, бл. 1, вх. А, ап. 3 с издаден Акт за ЧДС № 4363 и балансова стойност - 198 лв.; ведомствен апартамент с местонахождение гр. Плевен, ул. „Сан Стефано” №76, бл. 1, вх. А, ап. 4 с издаден Акт ЧДС № 4364 от 24.09.2007 г. и балансова стойност – 199 лв.; ведомствен апартамент с местонахождение гр. Плевен, ул. „Сан Стефано” №76, бл. 1, вх. Б, ап. 3 с издаден Акт за ЧДС №4366 от 24.09.2007 г. и балансова стойност – 304 лв.; ведомствен апартамент с местонахождение гр. Плевен, ул. „Сан Стефано” №76, бл. 2, вх. А, ап. 1 с издаден Акт за ЧДС №4368 от 24.09.2007 г. и балансова стойност – 104 лв.; ведомствен апартамент с местонахождение гр. Плевен, ул. „Сан Стефано” №76, бл. 2, вх. б, ап. 2 с издаден Акт за ЧДС №4369 от 24.09.2007 г. и балансова стойност – 199 лв.; къща на един етаж, ул. „Сан Стефано” №76, с издаден Акт за ЧДС №4370 от 24.09.2007 г. и балансова стойност – 144 лв.

Единият от имотите - ведомствен апартамент с местонахождение гр. Плевен, ул. „Сан Стефано” №76, бл. 2, вх. А, ап. 1, е осчетоводен по сметка 2032 „Жилищни сгради” в оборотната ведомост на МП-ЦА към 31.12.2012 г. по данъчна оценка в размер на 12 206 лв., вписана в Акта за частна държавна собственост. При прегледа на Регистъра на недвижимите имоти, собственост на МП и актовете за собственост на имотите на МП се установи, че към 31.12.2012 г., останалите пет имота не са осчетоводени по баланса на МП-ЦА. Актовете за собственост се съхраняват в дирекция „Инвестиции, управление на собствеността и стопански дейности” в МП. Съгласно чл. 387 от Закона за съдебната власт, министърът на правосъдието организира управлението на имуществото на съдебната власт.

От дирекция „Инвестиции, управление на собствеността и стопански дейности” в МП-ЦА не са предприети действия за предоставянето на актовете за частна държавна собственост, с предоставени права за управление на МП на дирекция „Финанси и бюджет” за включването им в баланса на МП-ЦА.¹⁸

Имотите не са заведени по баланса на Министерството на правосъдието към 31.12.2012 г. Балансовата стойност на имотите – ведомствени апартаменти не отговаря на справедливата стойност на имотите.

Допуснато е отклонение по характер при отчитането на активите, което оказва влияние върху верността на баланса.

¹⁷ Одитно доказателство №12

¹⁸ Одитно доказателство №14

1.3.3 Приходите и разходите от стопанска дейност са начислени по сметките от раздели 6 „Сметки за разходи” и 7 „Сметки за приходи и трансфери” и са отнесени задбалансово по сметки 9931 „Разходи за стопанска дейност” и 9939 „Приходи от стопанска дейност”, с което са спазени указанията, дадени в т. 12.2. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. Спазено е изискването на т. 12.2.7. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за приключване в края на отчетната година на сметка 9931 „Разходи за стопанска дейност” със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи” и на сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност” със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”.¹⁹

1.3.4. В обобщената оборотна ведомост на МП, по салдото на сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти в размер на 9 321 623 лв. са осчетоводени вземания на МП-ЦА по договори за строителство на сгради за съдебната власт и по договор за охрана в ГДИН, затвор гр. Враца. За по-голямата част от вземанията са заведени съдебни дела.

1.3.5. По сметка 9919 „Други просрочени вземания” в размер на 300 710 лв. са отчетени: вземания от наематели на ведомствени жилища в ГДИН, вземания от лица, на които е предоставена правна помощ по изпълнителни листове в НБПП, вземане по договор с фирма „Офис Експрес Сървисис ООД” за доставка на стопански инвентар в АВ. За част от вземанията са заведени съдебни дела.

При извършените проверки за наличието на неосчетоводени просрочени вземания при наличието на основание се установи:

По договори за наем на имот от 2007 г. и 2008 г. между „Коджет консалтинг” ООД, „Григо-Х” ЕООД и Агенцията по вписванията, по сметка 4887 „Други дебитори в лева” е осчетоводено Дт салдо в размер общо на 72 337 лв. Сумата представлява платени депозити по сключените договори за наем. Агенцията по вписванията е напуснала сградата на 01.08.2009 г. Заведени са административни преписки между „Коджет консалтинг” ООД, „Григо-Х” ЕООД и АВ. Към момента на преустановяване на ползването на наетите помещения, АВ е изпълнила всички задължения по договорите. Във връзка с извършването на инвентаризацията на разчетите в АВ към 31.12.2012 г. е изпратено писмо до фирмите за потвърждаване на салдото и е получен отговор, че същата сума е прихваната от последния дължим наем по договора. С доклад от 17.01.2013 г. на директора на дирекция „ФСДУС” до изпълнителния директор на АВ е изискано становище относно предприемането на последващи действия от страна на агенцията. Становището е, че за платените депозити от страна на АВ в размер на 72 337 лв. следва да се обяви искова претенция по съдебен ред. Вземанията от „Коджет консалтинг” ООД и „Григо-Х” ЕООД не са осчетоводени по сметка 9919 „Други просрочени вземания” в оборотната ведомост на АВ към 31.12.2012 г.²⁰

Допуснато е отклонение по актива на баланса в размер на 72 337 лв.

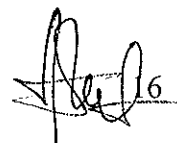
2. Пасив

2.1 В Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия” са отчетени 684 029 095 лв. за трите отчетни групи: „Бюджети”, „Извънбюджетни сметки и фондове” и „Други сметки и дейности”. Сумата съответства на информацията по сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки”, 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 приключването им.

¹⁹ Одитно доказателство №15

²⁰ Одитно доказателство №16

Ръководител на одитния екип:



2.2 В Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди”, са отчетени 14 446 085 лв. за отчетни групи: „Бюджети и бюджетни сметки”, „Извънбюджетни сметки и фондове” и „Други сметки и дейности”. Сумите съответстват на информацията по сметките от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”. При проверката за вярно осчетоводяване на пасивите се установи:

2.2.1. По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица” правилно са начислени разходите за месец декември, за които са получени или издадени фактури през месец януари 2013 г. Спазени са указанията, дадени в т. 49.1.1. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за текущо начисляване на разходите за 2012 г. по корективни сметки, в съответствие с изискванията на СБП.²¹

2.2.2. В оборотните ведомости на ЦА и на всички второстепенните разпоредители от системата на министерството са начислени разходи за провизии на персонала към 31.12.2012 г. 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 годината е сторнирана сумата на провизиите, начислена през предходната година. Спазени са изискванията на т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.²²

2.2.3 В оборотната ведомост на ЦА са начислени провизии за просрочени вземания по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” в размер на 137 659 лв. В Агенцията по вписванията, по договор за доставка на метални шкафове от 2007 г. е извършено авансово плащане в размер на 49 343 лв. (цялата стойност по договора). Към 31.12.2012 г. договорът не е изпълнен, поради което е заведено съдебно дело от страна на АВ за възстановяване на изплатената сума. Изплатената сума е осчетоводена като просрочена по задбалансова сметка 9919 „Други просрочени вземания”, но не е начислена провизия върху несъбираемото вземане - просрочено вземане с изтекъл срок на погасяване над 180 дни.²³

Допуснато е отклонение в размер на 49 343 лв. по пасива на баланса. Не са спазени указанията, дадени в т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите и счетоводната политика на МП за 2012 година.

2.2.4. При извършената проверка за проведената обезценка на активите в МП-ЦА и в ГДИН се установи: Спазени са като цяло изискванията на т. 36.2 от ДДС №20 от 14.12.2004 г. за обезценка на активите. Резултатите от извършената обезценка на активите в МП-ЦА и в ГДИН към 31.12.2012 г. са осчетоводени в съответствие с изискванията на СБП, с изключение на неизвършена преоценка на шест ведомствени жилища, заведени по сметка 9978 „Други задбалансови активи” по баланса на ГДИН.²⁴

Допуснато е отклонение по характер по баланса на МП. Не са спазени указанията, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите и счетоводната политика на МП за 2012 година.

2.2.5. По баланса на МП-ЦА и АВ за 2012 г. са начислени приписани приходи и разходи от наеми по реда на т.17.15 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ г. относно прилагането на подхода на приписаните приходи, разходи и трансфери от бюджетните предприятия и органи на съдебната власт. Сумите правилно са осчетоводени по сметки 6087 „Приписани разходи за наем”, 7189 „Приписани други приходи”, 7682 „Приписани


²¹ Одитно доказателство №17

²² Одитно доказателство №18

²³ Одитно доказателство №16

²⁴ Одитно доказателство №19

Ръководител на одитния екип:



трансфери от/за държавни институции” и 7684 „Приписани трансфери от/за общински бюджети”.²⁵

2.2.6. В обобщената оборотна ведомост на МП, по салдото на сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици” в размер на 1 653 134 лв. са осчетоводени задължения към доставчици на медикаменти, външни услуги, храна в ГДИН и по договори за външни услуги в АВ.

2.3. В Раздел В „Задбалансови пасиви”, са отчетени 345 181 205 лв., съответстващи на салдата по задбалансови сметки 9200 „Поети задължения по договори” и 9979 „Други задбалансови пасиви” в отчетни групи ”Бюджети” и ”Извънбюджетни сметки и фондове”.

2.3.1. При извършената проверка за правилност и редовност на счетоводните записвания при отчитането на задбалансовите пасиви се установи неравнение в дебитните и кредитни обороти на пасивните задбалансови сметки с дебитните и кредитните обороти по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви” в размер на 688 148 лв., поради прехвърляне от една аналитична партида в друга по сметка 9200 „Поети задължения по договори” в МП-ЦА и ГДИН. Допуснатите отклонения не оказват влияние при отчитането на задбалансовите пасиви в баланса на МП за 2012 г.

2.3.2 За получаване на увереност относно правилността на осчетоводените поети и налични ангажменти в края на отчетния период, одитният екип извърши директни съществени проверки на 20 действащи договори през 2012 г. Извършените плащания по тях са в размер на 15 422 536 лв. В изпълнение на указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ, като налични ангажменти в края на отчетния период са отчетени 305 594 130 лв. Наличните ангажменти към 31.12.2012 г. по тези договори правилно са осчетоводени по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори”, съгласно т. 46 от писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ. Установените факти позволяват да се направи извода, че са спазени указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ при изготвянето и представянето на информацията от МП за поетите ангажменти през 2012 г.²⁶

Отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г. стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на ДДС № 14 от 29.12.2012 г. Финансовата и нефинансова информация в баланса не съдържа съществени отклонения (спрямо определения праг на същественост) от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и оповестяване на прилаганата счетоводна политика.

3. Инвентаризация

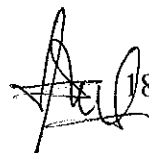
По време на одита е извършена проверка на документацията за извършена инвентаризация на МП-ЦА и всички ВРБК в системата на МП – ГДИН, АВ, ГДО, НБПП и ЦРОЗ.

3.1. При извършената инвентаризация в МП-ЦА са спазени изискванията на Закона за счетоводство, Счетоводната политика на МП и Правилата за бракуване на дълготрайни материални и нематериални активи. Със заповед на главния секретар на МП е назначена инвентаризационна комисия с две подкомисии: за инвентаризиране на дълготрайните и краткотрайните активи на МП-ЦА и за инвентаризация на разчетите на МП-ЦА и на недвижимото имущество, предоставено за ползване на органите на

²⁵ Одитно доказателство №20

²⁶ Одитно доказателство №21

Ръководител на одитния екип:



съдебната власт. Контрол по изпълнението на заповедта е възложен на директора на дирекция „Финанси и бюджет“.

Заведена е аналитична отчетност на активите по сметки и МОЛ. Инвентаризацията е извършена в присъствието на МОЛ, подписало декларация след започването на инвентаризацията. Инвентаризационните описи и сравнителните ведомости са подписани от членовете на инвентаризационните комисии. За резултатите от инвентаризацията е изготвена докладна записка, в която е отразено фактическото състояние на ДМА, НДА, вземанията на МП и задълженията към 31.10.2012 г. Не са установени различия между счетоводните данни към 31.10.2012 г. и намерените активи. От Комисията за извършване на инвентаризацията е изготвено предложение за бракуване на дълготрайни материални и краткотрайни активи на обща стойност 127 802 лв., което е одобрено от главния секретар на МП.

Със заповед на главния секретар е назначена комисия със задача да организира и извърши бракуването и ликвидацията на негодните дълготрайни и краткотрайни материални активи и материалните запаси, съобразно предложенията за брак, изготвени от комисията за инвентаризация. Изготвени са: един протокол за бракуване на материални запаси на обща стойност 85 999 лв. и 30 броя протоколи за бракуване на дълготрайни активи на стойност 38 557 лв. Протоколите за бракуване на материалните запаси и на ДМА са одобрени от главния секретар на МП. В протокола за брак е посочен начина на унищожаване за бракуването на материалните запаси – предаване на вторични суровини за отделни запаси и унищожаване чрез начупване и нарязване – за останалите материални запаси. Със заповед на главния секретар на МП е указан начина на унищожаване на бракуваните ДМА - компютри, принтери, мобилни апарати и др., съгласно т. 1.4. от раздел III на Правилата за бракуване на ДМА и НДМА в МП.

Резултатите от извършеното бракуване на активите и материалните запаси в МП-ЦА са осчетоводени през м. февруари 2013 г. и не са включени в ГФО за 2012 г.

Извършена е инвентаризация на разчетите за вземания и задължения. Изпратени са писма до контрагентите за потвърждаване на салдата по всички сметки. Получени са писма от контрагентите за потвърждаване на вземанията и задълженията по разчетните сметки.²⁷

3.2. Със Заповед № 1-7237 от 19.09.2012 г. на главния директор на ГДИН е разпоредено провеждане на годишна инвентаризация към 30.09.2012 г. Определени са комисии за инвентаризация по видове групи активи. Определени са обектите за инвентаризиране - ДМА, материални запаси, касови наличности и разчети. Не са установени различия между счетоводните данни към 30.09.2012 г. и намерените активи. От комисииите за извършване на инвентаризацията са изготвени протоколи и са предложени за бракуване ДМА, материални запаси, стопански инвентар и задбалансови активи в размер на 45 608 лв. Със Заповеди на главния директор на ГДИН е одобрено бракуването на активите и е определен начина на ликвидация на дълготрайните активи и материалните запаси - чрез предаване на вторични суровини, натрошаване и изхвърляне.

Резултатите от извършеното бракуване на активите и материалните запаси са осчетоводени в ГФО за 2012 г. на ГДИН.

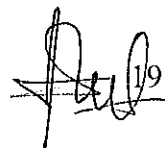
Извършена е и инвентаризация на разчетите за вземания и задължения. Изпратени са писма до контрагентите за потвърждаване на салдата по сметките. Получени са писма за потвърждение на задълженията по разчетните сметки.²⁸

3.3. Със Заповед № РД-01-460 от 14.09.2012 г. на изпълнителния директор на АВ е разпоредено да се извърши пълна годишна инвентаризация за 2012 г. на активите

²⁷ Одитно доказателство №22

²⁸ Одитно доказателство №23

Ръководител на одитния екип:



и пасивите на агенцията – ДМА, НМДА, краткотрайни материални активи, финансови активи (вземания, парични средства), пасиви (задължения, провизии), задбалансови активи и пасиви Със същата заповед са назначени комисии за нейното извършване. Контролът по изпълнение на заповедта е възложен на председателя на централната комисия - главния секретар на агенцията.

Определени са начален и краен срок за извършване на инвентаризацията – от 17.09.2012 г. до 31.12.2012 г. Заведена е аналитична отчетност на активите по сметки и МОЛ. Инвентаризацията е извършена в присъствието на МОЛ, подписали декларации след започването на инвентаризацията. Инвентаризационните описи и сравнителните ведомости са подписани от членовете на инвентаризационните комисии. Установено е фактическото състояние на активите и пасивите, съпоставени са получените резултати със счетоводните данни, установени са разликите между заведеното имущество по счетоводни данни и фактическите наличности по местонахождение на активите. При инвентаризацията от предходен период от 2010 г. е допуснато да бъдат отписани активи като липси от счетоводните регистри на агенцията към 31.12.2010 г. при положение, че съществуват документи, даващи предпоставка за тяхната наличност. В резултат на това, при инвентаризацията към 31.12.2012 г. на всички регионални дирекции, служби по вписвания, служби по регистрация, ЦУ и на база получени потвърдителни писма за предоставените за ползване активи на районните, окръжните, апелативните, военните съдилища и др. са намерени излишъци на ДМА в размер на 522 684.28 лв., които са осчетоводени по сметка 7932 „Излишък на дълготрайни активи. В отделни структури на агенцията са констатирани липси, които след извършване на анализ на ниво агенция са компенсирани с идентични излишъци, намерени в други структури, което е отразено в изготвени компенсационни протоколи. При направения обобщен анализ на резултатите от проведената инвентаризация през 2012 г. на задбалансовите активи в АВ не са установени действителни липси и излишъци.

В хода на инвентаризацията са установени негодни, морално остарели, дефектирали и неприложими в дейността на АВ активи. Същите са предложени от съответните инвентаризационни комисии за бракуване. От създаването на агенцията до 31.12.2012 г. бракуване на активи и материални запаси не е извършвано. От Централната комисия е направено предложение да се изготви заповед, с която да се определят комисии от специалисти, които да установят и документират състоянието на активите, които са физически износени, негодни за употреба и морално остарели, да се изготвят протоколи за бракуване и след това да се пристъпи към бракуване, унищожаване и предаване на вторични суровини, съобразно нормативната уредба и вътрешните правила.

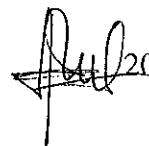
За резултатите от инвентаризацията са изготвени доклади от председателите на отделните комисии и обобщен доклад от членовете на централната инвентаризационна комисия.

При извършената инвентаризация в АВ за 2012 г. са спазени изискванията на Закона за счетоводство, глава IV от Счетоводната политика и Процедура № 1 „Извършване и осчетоводяване на инвентаризацията на активи и пасиви в АВ”.

През 2012 г. за установените липси при инвентаризацията от 2010 г. е извършена проверка от органите на АДФИ и одитният доклад е изпратен до Софийска градска прокуратура за последващи действия. До тяхното приключване, инвентаризацията за 2012 г. в АВ не е завършена.²⁹

²⁹ Одитно доказателство №24

Ръководител на одитния екип:



3.4. Със заповеди на главния директор на ГДО е разпоредено да се извърши инвентаризация за 2012 г. на дълготрайните активи, материалните запаси и разчетите. Назначена е комисия за извършване на инвентаризацията в ГДО-ЦУ и комисии за извършване на инвентаризация в териториалните звена. Контролът по изпълнение на заповедта е възложен на директорите на областните дирекции, а за извършването на инвентаризацията в ГДО-ЦУ на началник сектор МТО.

Инвентаризационните описи и сравнителните ведомости са подписани от членовете на инвентаризационните комисии. За резултатите са изготвени докладни записки, в които е отразено фактическото състояние на ДМА, НДМА, вземанията и задълженията на ГДО към 31.12.2012 г.

При направения обобщен анализ на резултатите от проведената инвентаризация през 2012 г. са установени излишъци. От комисии за извършване на инвентаризацията са изготвени предложения за заприходяване на излишъците от гориво на стойност 39 064 лв., за бракуване на дълготрайни активи на стойност 3 144 57 лв. и материални запаси в размер на 19 756 лв. Изготвени са заповеди и съставени протоколи за бракуване на активи, които са одобрени от главния директор на ГДО. Бракуването и ликвидацията на активите е извършено чрез унищожаване и предаване на активите за вторични суровини. Извършена е инвентаризация на разчетите за вземания и задължения. Получени са писма за потвърждение на задълженията по разчетните сметки.³⁰

3.5. Със Заповед на председателя на НБПП е разпоредено да се извърши инвентаризация за 2012 г. на ДМА, НДМА, на задбалансовите активи в НБПП и е назначена е комисия. Контролът по изпълнението на заповедта е възложен на главния секретар на НБПП. Заведена е аналитична отчетност на активите по сметки и МОЛ. Инвентаризационните описи и сравнителните ведомости са подписани от членовете на инвентаризационните комисии

За резултатите от инвентаризацията е изготвена докладна записка, в която е отразено фактическото състояние на ДМА и НДМА към 30.11.2012 г. Не са установени различия между счетоводните данни към 30.11.2012 г. и фактическите наличности на активи. От комисията за извършване на инвентаризацията е изготвено предложение за бракуване на задбалансови материални активи на обща стойност 19 680 лв., което е одобрено от председателя на НБПП. Издадени са заповеди и съставени са протоколи за бракуването на активите. Бракуването и ликвидацията на активите са извършени чрез унищожаване и предаване за вторични суровини.³¹

3.6. Със Заповед на директора на ЦРОЗ е разпоредено да се извърши инвентаризация за 2012 г. на дълготрайните материални и нематериални активи и краткотрайните материални активи и е назначена комисия за нейното извършване. Контролът по изпълнение на заповедта е възложен на главния секретар на ЦРОЗ.

Заведена е аналитична отчетност на активите по сметки и МОЛ. Инвентаризационните описи и сравнителните ведомости са подписани от членовете на инвентаризационната комисия. За резултатите от инвентаризацията е изготвен доклад от главния секретар. В доклада е отразено фактическото състояние на ДМА, НДА, парични средства, вземания и задължения.

Не са установени различия между счетоводните данни и намерените активи. Извършена е инвентаризация на разчетите за вземания и задължения.³²

³⁰ Одитно доказателство №25

³¹ Одитно доказателство №26

³² Одитно доказателство №27

Спазени са изискванията на чл. 22 от Закона за счетоводството, инвентаризацията на активите и пасивите да се извършва на всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет.

4. Годишно счетоводно приключване

При извършената проверка за правилност на счетоводните операции във връзка с извършването на годишното счетоводно приключване на МП се установи, че неправилно са съставени годишни приключвателни операции за 2011 г. на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи и трансфери“, регламентирани в т. 59 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ, които са намерили отражение в обобщения макет на файла на оборотната ведомост към 31.12.2012 г., но не оказват влияние на баланса на МП за 2012 г.

Констатираните са отклонения в оборотната ведомост на ГДИН в размер на (-) 388 183 лв. и ГД „Охрана“ в размер на 16 784 лв. При извършване на годишното счетоводно приключване за 2011 г. са съставени операции, при които сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“, 78 „Прираст/намаление на нетните активи от преоценка“ и 79 „Прираст на нетните активи от други събития“ са отнесени в кореспонденция директно със сметка 1201 „Прираст/намаление на нетните активи от бюджетни дейности“, без да бъдат отразени по сметка 1309 „Изменения на нетните активи от други събития“.

По време на одита, за отстраняване на констатираните отклонения са извършени корекции на годишните приключвателни операции за 2011 г. и на оборотните ведомости към 31.12.2012 г. на ГДИН и ГДО, като и на обобщената оборотна ведомост на МП за 2012 г.³³

Спазени са указанията на МФ, дадени в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за годишното приключване на счетоводните сметки.

*При извършената проверка на счетоводната база данни отразени в главна книга, оборотна ведомост и отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на МП-ЦА, ГДИН и АВ с одиторски софтуер ACL не се констатираха отклонения.*³⁴

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета, извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на МП за 2012 г. не съдържат съществени отклонения по стойност и по характер и не оказват влияние върху потребителите на информацията.

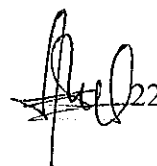
За отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г. стопански, финансови и счетоводни операции са установени отклонения, които не са съществени по стойност, по характер или по смисъл и не оказват влияние върху потребителите на информацията.

Годишният финансов отчет на МП се заверява без резерви, **с обръщане на внимание.**

³³ Одитно доказателство №12

³⁴ Одитно доказателство №28

Ръководител на одитния екип:



На основание указанията на МФ, дадени в т. 27 от писмо ДДС № 14 от 21.12.2012 г. и т. 8.11 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., са извършени корекции в обратната ведомост на МП, които не са съществени по стойност и по характер.

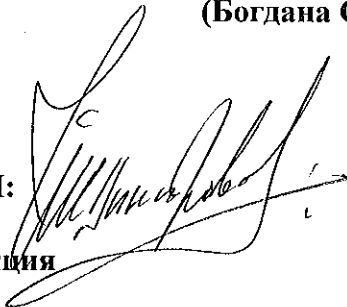
Коригираният отчет е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Министерството на правосъдието и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Ръководител на одитния екип:
(Богдана Славчева, главен одитор)



ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
Йорданка Димитрова,
директор на одитна дирекция
„Финансови одити“



Ръководител на одитния екип:

