



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

1000 София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 12

Дирекция “Вътрешен одит” – тел. 930 49 19

ОКОНЧАТЕЛЕН

ДИРЕКЦИЯ ВЪТРЕШЕН ОДИТ ВЪВ ВСС

**ДОКЛАД ЗА ИЗВЪРШЕН ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ
ЗА ДАВАНЕ НА УВЕРЕНОСТ ОАУ- 1309**

В

РАЙОНЕН СЪД -БЛАГОЕВГРАД

Докладът е адресиран до:	Ръководител на одитираната единица Екатерина Николова - административен ръководител на РС - Благоевград и Висш съдебен съвет
Извършване на фактически проверки:	13.05.2013г.-07.06.2013г.
Одиторски екип:	Галина Петрова-гл.вътрешен одитор Лъчезар Спасов-ст.вътрешен одитор
Заклучителна среща: Място:	
Дата:	
Предоставяне на окончателен доклад за извършения одитен ангажимент:	Протокол от 24.06.2013г.

юли, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	<i>стр.</i>
I. РЕЗЮМЕ	1
II. ВЪВЕДЕНИЕ	3
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ЦЕЛИ НА ОДИТА	3
3. ОБХВАТ НА ОДИТА	3
4. ОДИТОРСКО МНЕНИЕ	3
III. РЕЗУЛТАТИ - КОНСТАТАЦИИ, ИЗВОДИ И ПРЕПОРЪКИ ...	4

II. ВЪВЕДЕНИЕ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.

Въз основа и в съответствие с одобрения годишен план за одитните ангажменти на дирекция „Вътрешен одит” с решение на ВСС по Протокол № 2/17.01.2013 г. на Висш съдебен съвет, план за дейността на дирекция “Вътрешен одит” във Висш съдебен съвет за 2013 г. и заповеди № № 95-00-139/08.05.2013 г. и 95-00-144/15.05.2013 г. на представляващия ВСС – Соня Найденова, се извърши одитен ангажимент за увереност в Районен съд – Благоевград.

Одитният ангажимент обхваща отчетния период за финансово - счетоводната информация от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г., а за останалите процеси към момента на извършването му

Настоящият одит се извърши от Галина Петронова - гл.вътрешен одитор и Лъчезар Спасов - ст.вътрешен одитор.

Надзор върху изпълнението на ангажимента е извършен от Валентин Томов – държавен одитор в дирекция „Вътрешен одит”.

Административен ръководител - председател на РС - Благоевград е Екатерина Николова.

Съдебен администратор е Сашка Атанасова, административен секретар е Вергиния Маламова, а главен счетоводител е Юлия Тренчева

2. ЦЕЛИ НА ОДИТА.

Оценка на надеждността и всеобхватността на финансово - счетоводната информация, опазването на активите и спазването на нормативните изисквания и утвърдените вътрешните правила и процедури при осъществяването на бюджетния процес;

Оценка на съответствието на управлението и стопанисването на съдебното имущество, възложено на съда с нормативните и вътрешните актове;

Оценка на съответствието на управлението на човешките ресурси с нормативните изисквания;

Оценка на съответствието на процесите извършвани в специализираната администрация на съда с нормативните изисквания;

Оценка на адекватността и ефективността на вътрешния контрол.

3. ОБХВАТ НА ОДИТА.

3.1. Бюджетен процес-планиране, администриране и отчитане на бюджетния ресурс.

3.1.1. Планиране на бюджетния ресурс – бюджетна прогноза и разпределение на средствата по утвърдената бюджетна сметка на съда.

3.1.2. Администриране на бюджетния ресурс - администриране на приходи и администриране на разходи.

3.1.3. Отчитане на бюджетния ресурс - отчитане на начислена основа и отчитане на касова основа.

3.2. Стопанисване и управление на съдебното имущество, възложено на съда.

3.3. Управление на човешките ресурси.

5. ОДИТОРСКО МНЕНИЕ.

Извършените действия в съда по отношение на прогнозирането и разпределението на средствата по бюджетната сметка са законосъобразни и в съответствие с нормативните изисквания.

Администрирането на приходите в РС - Благоевград е в съответствие с нормативните актове, въведените контролни процедури са адекватни и ефективни.

Изплатените трудови възнаграждения; възнаграждения за ранг; допълнително месечно възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит и други възнаграждения на съдии и съдебни служители са в съответствие с нормативните изисквания.

Определяне, отчитане и изплащане на пътните разноски на свидетелите са в съответствие с решенията на Висшия съдебен съвет и са съобразени с раздел III от Наредбата за командировките в страната.

Определянето и изплащането на възнагражденията на особените представители са в съответствие с нормативните изисквания

Въведените процедури и контролни дейности по отношение на реда и начин на отчитането, закупуването и изразходването на гориво и смазочни материали на служебния автомобил са адекватни и ефективни.

Въведените контролни дейности в процеса на командироване в страната на съдии и съдебните служители са изградени в достатъчна степен и са осигурили законосъобразното и икономичното извършването на разходите за командировки.

Действащата счетоводна система е изградена в съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството и осигурява надеждна информация за съставянето на финансовите отчети на съда.

Въведените правила по отношение на финансово-счетоводната дейност са адекватни и ефективни и дават увереност за своевременното разкриване на допуснати нарушения, грешки и пропуски и за тяхното отстраняване.

Финансовата информация в годишния финансов отчет и годишната оборотна ведомост на РС - Благоевград за 2012г. е представена вярно и точно и е в съответствие с нормативните актове.

Отчетите за касово изпълнение на бюджета на РС - Благоевград, са изготвени в съответствие с Единната бюджетна класификация и са спазени изискванията на чл. 12, ал.2 от Закона за устройството на държавния бюджет.

Изплащане на разходи от набирателната сметка на съда и съответните приходи, отговарят на нормативните изисквания и вътрешните правила и въведените контролни процедурите са адекватни;

В РС – Благоевград, съгласно изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/, чл.11, ал.2, т.4 са утвърдени и се прилагат политики и практики по управлението на човешките ресурси. Вътрешните правила са адекватни и са създали такава организация на работа, която гарантира постигането на ефективност в процеса на управление и полагане на труда, добра екипна работа за изпълнение на стратегията на съда.

Системите за финансово управление и контрол /вътрешния контрол/ са изградени, така че да обхващат всички процеси и дейности в съда и са в съответствие със ЗФУКПС и методическите насоки и указания на министъра на финансите.

Допуснатите слабости отразени в П.III не оказват съществено влияние при оценяване по отношение на ефективността и ефикасността им като цяло.

III. РЕЗУЛТАТИ - КОНСТАТАЦИИ, ИЗВОДИ И ПРЕПОРЪКИ.

1. При извършената проверка на воденето на закупените активи и материали, беше установено, че всичките са заведени на определеното материално отговорно лице. Не са уточнени по местоположение /кабинети, стаи, зали/ активите и материалните запаси и/или по ползвателите /съдии и съдебни служители/. При преместването на активите и материалите не е създаден ред и не се оформя писмено движението им.

Извод: Липсват въведени контролни процедури, които да имат за цел опазване и съхранение на активите, съобразно изискванията на чл.7, ал.1, т.6 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор/ЗФУКПС/.

Препоръки: 1. Да бъдат разписани контролни процедури по отношение на движението и съхранението на активите и материалните запаси.

2. Да се заведат индивидуални партиди за всеки съдия и съдебен служител в съда за предоставените му за ползване активи. Те трябва да съдържат подходящи индивидуализиращи реквизити, като за всеки предоставен актив, съответния съдия или служител да е удостоверил с подписа си получаването му.

2. С протоколно решение № 38 от 2005г. на ВСС....” *От 01.01.2006 г. разходите за издръжка на Съдебните палати, в които са настанени няколко органа на съдебната власт, следва да се разпределят и разплащат ежемесечно от съответните органи, по предварително определена методика /на базата на показанията на измерителните уреди или разделителни протоколи/...*”

В Районния съд би следвало да се използва подобна методика и критерии, според които всички юридически и физически лица с които имат сключени споразумителни/разделителни протоколи да възстановяват ежемесечно използваните консумативи.

В предоставените помещения на РС - Благоевград, със заповед №03-510/14.02.1995г. на министъра на правосъдието са включени и 2 бр.помещенията, които се ползват от службата по вписванията към Агенцията по вписвания. Със Служба по вписванията е сключен споразумителен протокол от 13.07.2006г. за възстановяване на използваните консумативи. Разходите за използваните консумативи през одитирания период са възстановявани от Службата по вписвания на тримесечен период.

Извод: Не са възстановявани използваните консумативи ежемесечно от службата по вписванията към Агенцията по вписвания, което води до невъзможност съда да планира своевременно своите разходи.

Препоръка: Административният ръководител на съда да предприеме действия за подписване на разделителен/разпределителен протокол със Служба по вписванията към АВ, относно ежемесечно възстановяване на разходите за използваните консумативи.

3. В РС - Благоевград е прилагана практика при провеждане на регулярни общи събрания от съдии и съдебни служители да се уточнява какви активи и материали да се закупуват. Конкретните искания не са оформяни писмено и не е създаден ред за необходимостта и количеството от закупуването им.

С цел законосъобразното изразходване на средствата и определяне на реда и начина на заявяването на необходимите активи и материали, по време на изпълнение на одитния ангажимент след проведен разговор с ръководния екип, бяха актуализирани вътрешните правила и бяха въведени допълнителни контролни дейности по отношение на реда и начина на заявяване, одобряване и закупуване на активите и материалните запаси.

4. За изплащането на възнагражденията на вещите лица от набирателната сметка, в съда се използва разходен касов ордер/РКО/ - образец 98а, който се издава в съдебните заседания. В разписаните вътрешни правила на раздел III, т. 3.9. е уточнено, че те се предават в счетоводството в три дневен срок и се приемат само ако, същия е попълнен с всички реквизити. Одиторският екип е установил неспазване на утвърдените правила, по отношение на попълването на реквизитите - име на получателя, от коя сметка да се брои /бюджетна, депозитна/. От 2011 година се води регистър в който се описват издадените РКО-98а, като брой, подпис на предал и приел ордерите. Водения регистър не съдържа - получателите на

суми /вещи лица, съдебни заседатели, свидетели, особени представители и др./, както и кой е съставителя на РКО - 98а. Съставените РКО-98а, не се подписват от секретар- протоколист.

При изплащане на възнагражденията на вещите лица от бюджетната сметка към РКО-98а, се прилага препис от протокола от съдебното заседание, но при изплащане от набирателната сметка към РКО-98а, не се прилага препис от протокол.

От направената проверка независимо от установените слабости се установи съответствие между определените в съдебно заседание възнаграждения на вещи лица и изплатеното такова.

През 2012 г. не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност, тъй като изплащането на възнагражденията на вещите лица не са включени като обект, което не е в съответствие с чл.13, ал.3, т.5 от ЗКФУПС.

Извод: Въпреки установените пропуски е създадена организация за плащане възнагражденията на вещи лица, позволяваща да се проследи всеки един етап.

Препоръки: 1. При съставянето на РКО - образец 98а, да се попълват всички реквизити, независимо от вида на плащането /бюджетни или депозитни/, и подписват от секретар - протоколита.

2. Като добра практика може да се посочи при изплащане на суми от бюджетната сметка прилагането на препис от протокола към РКО – обр.98а, като същото се въведе и при изплащане на суми от набирателната сметка.

3. Да се заведе регистър, който да съдържа информация за всички издадени ордери/РКО-98а/- получателите на суми /вещи лица, съдебни заседатели, свидетели, особени представители и др./, както и кой е съставителя на РКО-98а и неговия подпис и на кого се предава/получател/.

4. Изплащането на възнагражденията на вещите лица да се включат като обект на предварителен контрол за законосъобразност.

Препоръките са обсъдени с административния ръководител и по време на изпълнение на одитния ангажимент са отстранени допуснатите слабости, като са въведени допълнителни контролни дейности. Със заповед № 261/30.05.2012 г. на административния ръководител на съда е въведен нов регистър, който съдържа информация за всички издадени ордери/РКО-98а/, получателите на суми /вещи лица, съдебни заседатели, свидетели, особени представители и др./, както и кой е съставителя на РКО-98а и неговия подпис и на кого се предава/получател/. Административният ръководител на съда е възложил на съдебния администратор да осъществява периодични проверки и са актуализирани СФУК, по отношение на обектите за предварителен контрол, като изплащанията на възнагражденията са включени като обект.

5. Съгласно изискванията на чл.13, ал.3, т.5 от ЗФУКПС, преди да бъдат поети съответните задължения, следва да се извърши предварителен контрол, който да установи тяхната законосъобразност и наличието на съответните средства в съда, които ще бъдат заплатени при изпълнението на доставката/услугата.

В РС - Благоевград през 2012г. има сключени и действащи 16 договори с юридически лица за доставки и услуги, чрез които се поемат финансови задължения и се констатира, че не се осъществява предварителен контрол за законосъобразност.

Извод: Неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението, крие риск от поемане на задължение без наличие на бюджетни средства и изпадане в неплатежоспособност към контрагентите.

Препоръка: Да се осъществява и документира предварителен контрол за законосъобразност при сключване на договори за доставки и услуги, чрез които се поемат финансови задължения.

По време на изпълнение на одитния ангажимент, след обсъждане на допуснатата слабост с ръководството на съда, бяха предприети действия, като бяха актуализирани вътрешните правила по отношение на обектите на предварителен контрол за законосъобразност и сключването на договорите за доставки и услуги са включени като обект.

Приложения Таблица с препоръки за подобряване на дейността в одитирания обект.

Съгласувал:

Директор на дирекция "Вътрешен одит"

В. Ангелов

Ръководител на одитен екип

Г. Петрова

ПРИЛОЖЕНИЕ

IV. ТАБЛИЦА С ПРЕПОРЪКИ ЗА ПОДОБРЯВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА В ОДИТИРАНИЯ ОБЕКТ

№1	Установено несъответствие	Ниво на риска
	<p>Не са уточнени по местоположение /кабинети, стаи, зали/ активите и материалните запаси и/или по ползвателите /съдии и съдебни служители/. При преместването на активите и материалите не е създаден ред и не се оформя писмено движението им.</p> <p>Не са въведени контролни процедури, за опазване и съхранение на активите, съобразно изискванията на чл.7, ал.1, т.6 от ЗФУКПС.</p>	<p align="center">НИСЪК</p>
	<p>Дадени препоръки</p>	
	<p>1. Да бъдат разписани контролни процедури по отношение на движението и съхранението на активите и материалните запаси.</p> <p>2. Да се заведат индивидуални партиди за всеки съдия и съдебен служител в съда за предоставените му за ползване активи. Те трябва да съдържат подходящи индивидуализиращи реквизити, като за всеки предоставен актив, съответния съдия или служител да е удостоверил с подписа си получаването му.</p>	
	<p>Коментар на ръководството</p>	
	<p>Заклучение</p>	
№2	Установено несъответствие	Ниво на риска
	<p>Разходите за използваните консумативи през одитирания период са възстановявани от Службата по вписвания към Агенцията по вписванията на тримесечен период.</p>	<p align="center">НИСЪК</p>
	<p>Дадена препоръка</p>	
	<p>Административният ръководител на съда да предприеме действия за подписване на разделителен/разпределителен протокол със Служба по вписванията към АВ, относно ежемесечно възстановяване на разходите за използваните консумативи.</p>	
	<p>Коментар на ръководството</p>	
	<p>Заклучение</p>	

№3	Установено несъответствие	Ниво на риска
	<p>Не е създаден ред за необходимостта и количеството от закупуването на активи и материални запаси и няма писмено оформяни конкретните искания .</p>	НИСЪК
	<p>Дадена препоръка</p>	
	<p>Да се въведат правила за реда и начина на заявяване на активите и материалните запаси, като се уточнява и писмено документирана необходимостта от закупуване.</p>	
	<p>Коментар на ръководството</p>	
	<p>Заключение</p>	
	<p>Препоръката е обсъдени с административния ръководител и по време на изпълнение на одитния ангажимент е отстранена допуснатата слабост, като са въведени вътрешни правила по отношение на заявяване на активите и материалните запаси.</p>	
№4	Установено несъответствие	Ниво на риска
	<p>Не са спазени разписаните вътрешни правила в раздел III, т. 3.9. от движението на счетоводните документи, като при съставяне на РКО-обр.98а за вознаграждения на вещи лица от набирателната сметка не са попълнени всичките реквизити - име на получателя, от коя сметка да се брой /бюджетна, депозитна/. От 2011 година се води регистър в който се описват издадените РКО-обр. 98а, като брой, подпис на предал и приел ордерите. Воденият регистър не съдържа - получателите на суми /вещи лица, съдебни заседатели, свидетели, особени представители и др./, както и кой е съставителя на РКО - 98а. Съставените РКО-98а, не се подписват от секретар- протоколист.</p> <p>През 2012 г. не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност, тъй като изплащането на вознагражденията на вещите лица не са включени като обект, което не е в съответствие с чл.13, ал.3, т.5 от ЗКФУПС.</p>	НИСЪК
	<p>Дадени препоръки</p>	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. При съставянето на РКО - образец 98а, да се попълват всички реквизити, независимо от вида на плащането /бюджетни или депозитни/, и подписват от секретар - протоколита. 2. Като добра практика може да се посочи при изплащане на суми от бюджетната сметка прилагането на препис от протокола към РКО – обр.98а, като същото се въведе и при изплащане на суми от набирателната сметка. 3. Да се заведе регистър, който да съдържа информация за всички издадени ордери/РКО-98а/- получателите на суми /вещи лица, съдебни заседатели, свидетели, особени представители и др./, както и кой е съставителя на РКО-98а и неговия подпис и на кого се предава/получател/. 4. Изплащането на вознагражденията на вещите лица да се включат като обект на предварителен контрол за законосъобразност. 	

Коментар на ръководството															
Заклучение															
<p>Препоръките са обсъдени с административния ръководител и по време на изпълнение на одитния ангажимент са отстранени допуснатите слабости, като са въведени допълнителни контролни дейности. Със заповед № 261/30.05.2012 г. на административния ръководител на съда е въведен нов регистър, който съдържа информация за всички издадени ордери/РКО-98а/, получателите на суми /вещи лица, съдебни заседатели, свидетели, особени представители и др./, както и кой е съставителя на РКО-98а и неговия подпис и на кого се предава/получател/. Административния ръководител на съда е възложено на съдебния администратор да осъществява периодични проверки и са актуализирани СФУК, по отношение на обектите за предварителен контрол, като изплащанията на вознагражденията са включени като обект.</p>															
№5	<table border="1"> <tr> <td>Установено несъответствие</td> <td>Ниво на риска</td> </tr> <tr> <td> <p>Неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по сключени договори за доставки и услуги, съобразно изискванията на чл.13, ал.3 , т.5 от ЗФУКПС.</p> </td> <td> <p>НИСЪК</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">Дадени препоръки</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> <p>Да се осъществява и документира предварителен контрол за законосъобразност при сключване на договори за доставки и услуги, чрез които се поемат финансови задължения.</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">Коментар на ръководството</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Заклучение</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> <p>По време на изпълнение на одитния ангажимент, след обсъждане на допуснатата слабост с ръководството на съда, бяха предприети действия, като бяха актуализирани вътрешните правила по отношение на обектите на предварителен контрол и сключването на договорите за доставки и услуги са включени като обект.</p> </td> </tr> </table>	Установено несъответствие	Ниво на риска	<p>Неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по сключени договори за доставки и услуги, съобразно изискванията на чл.13, ал.3 , т.5 от ЗФУКПС.</p>	<p>НИСЪК</p>	Дадени препоръки		<p>Да се осъществява и документира предварителен контрол за законосъобразност при сключване на договори за доставки и услуги, чрез които се поемат финансови задължения.</p>		Коментар на ръководството		Заклучение		<p>По време на изпълнение на одитния ангажимент, след обсъждане на допуснатата слабост с ръководството на съда, бяха предприети действия, като бяха актуализирани вътрешните правила по отношение на обектите на предварителен контрол и сключването на договорите за доставки и услуги са включени като обект.</p>	
Установено несъответствие	Ниво на риска														
<p>Неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по сключени договори за доставки и услуги, съобразно изискванията на чл.13, ал.3 , т.5 от ЗФУКПС.</p>	<p>НИСЪК</p>														
Дадени препоръки															
<p>Да се осъществява и документира предварителен контрол за законосъобразност при сключване на договори за доставки и услуги, чрез които се поемат финансови задължения.</p>															
Коментар на ръководството															
Заклучение															
<p>По време на изпълнение на одитния ангажимент, след обсъждане на допуснатата слабост с ръководството на съда, бяха предприети действия, като бяха актуализирани вътрешните правила по отношение на обектите на предварителен контрол и сключването на договорите за доставки и услуги са включени като обект.</p>															

Съгласувал:

Директор на дирекция "Вътрешен одит"
В. Ангелов

Ръководител на одитен екип:

Г. Петронова