



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

1000 София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 12

Дирекция “Вътрешен одит”

ПРЕДВАРИТЕЛЕН

ДИРЕКЦИЯ ВЪТРЕШЕН ОДИТ ВЪВ ВСС

**ДОКЛАД ЗА ИЗВЪРШЕН ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ
ЗА ДАВАНЕ НА УВЕРЕНОСТ ОАУ- 2005
В
РАЙОНЕН СЪД – БЛАГОЕВГРАД**

Докладът е адресиран до:	Ръководител на одитираната единица административен ръководител на РС – Благоевград – Вера Коева
Извършване на фактически проверки:	10.08.2020 г. - 28.08.2020 г.
Одиторски екип:	Галина Петрова - гл.вътрешен одитор
Заклучителна среща: Място: Дата:	
Предоставяне на окончателен доклад за извършения одитен ангажимент:	

септември, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	<i>стр.</i>
I. ВЪВЕДЕНИЕ	3
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ЦЕЛИ НА ОДИТА	3
3. ОБХВАТ НА ОДИТА	3
4. ОДИТОРСКО МНЕНИЕ	4
II. РЕЗУЛТАТИ	4

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Въз основа и в съответствие с одобрения годишен план за одитните ангажименти на дирекция „Вътрешен одит“ с решение на ВСС по Протокол № 2/30.01.2020 г. на Висш съдебен съвет и заповед № ВСС - 7902/04.08.2020 г. на за представляващ ВСС – г-жа Вероника Имова/зап.№ВСС-7286/21.07.2020 г./, се извърши одитен ангажимент за увереност в Районен съд - Благоевград.

Одитният ангажимент обхваща отчетния период за финансово - счетоводната информация от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., а за останалите процеси към момента на извършването му.

Настоящият одит се извърши от г-жа Галина Петронова - главен вътрешен одитор в дирекция “Вътрешен одит” във Висш съдебен съвет.

Надзор върху изпълнението на ангажимента е извършен от г-н Валентин Ангелов - директор на дирекция „Вътрешен одит“.

Административен ръководител - председател на Районен съд - Благоевград е г-жа Вера Коева.

Съдебен администратор на съда е г-жа Сашка Атанасова и главен счетоводител е г-жа Юлия Тренчева.

2. ЦЕЛИ НА ОДИТА

Да оцени адекватността и ефективността на вътрешния контрол по отношение на:

- управлението на риска в одитираните процеси;
- надеждността и всеобхватността на финансово - счетоводната информация, опазването на активите и съответствието с нормативните изисквания и утвърдените вътрешните правила и процедури при осъществяването на бюджетния процес;
- съответствието с нормативните изисквания и вътрешните правила и процедури при управление на човешките ресурси;
- съответствието с нормативните изисквания и вътрешните правила и процедури при изпълнение на одитираните процеси в специализираната администрация;

3. ОБХВАТ НА ОДИТА.

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

3.1.1. Планиране на бюджетния ресурс - изготвяне на бюджетна прогноза и проект на бюджет 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. Управление на човешките ресурси.

3.3. Процеси извършвани от специализираната администрация.

Одитният ангажимент се осъществи в следните структурни единици и длъжности:

- Съдебен администратор;
- Служба „Финансова дейност и снабдяване“;
- Управление на човешките ресурси;
- Управление и стопанисване на имущество;
- Структури от специализираната администрация - служба „Архив“ , Бюро съдимост, веществени доказателства и Съдебно изпълнителна служба/СИС/;

4. ОДИТОРСКО МНЕНИЕ

Извършените действия в съда по отношение на изготвяне на бюджетната прогноза и проект на бюджет на съда са в съответствие с нормативните изисквания и указанията на ВСС.

Администрирането на приходите и разходите в РС - Благоевград е в съответствие с нормативните изисквания.

Действащата счетоводна политика е изградена в съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството. Вътрешният контрол е на много добро ниво и е осигурил надеждност на информацията за съставянето на годишния финансов отчет на съда.

Отчетите за касово изпълнение на бюджета на съда, са изготвени в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси.

Управлението и стопанисването на съдебното имущество е в съответствие с нормативните изисквания.

Утвърдени са и се прилагат политики и практики по управлението на човешките ресурси, които са адекватни и са създали много добра организация на работа.

Процесите извършвани в специализираната администрация, които са обхванати по време на одитния ангажимент са в съответствие с нормативните изисквания.

Съгласно ЗФУКПС е изградена система за финансово управление и контрол, в която са разписани процедури и правила, които са обхванали процесите и дейностите в съда.

II. РЕЗУЛТАТИ

1. При прегледа на писмените политики и процедури, които са утвърдени съобразно изискванията на ЗФУКПС е установено, че някои вътрешни правила, не са актуализирани, съобразно нормативните актове и не осигуряват условия за правилното прилагане на действащата нормативна уредба при осъществяване на управленско - административната и бюджетната дейности, което до голяма степен ги характеризира като неадекватни.

Правилата съдържат някои несъответствия с нормативните изисквания и са цитирани отменени нормативни актове. Правилата трябва да съдържат ясен регламент за осъществяването на процеса или дейността съобразно предвиденото в нормативната уредба.

Не е извършен и документиран преглед на правилата, с цел да се оцени адекватното им функциониране и да се гарантира навременната им актуализация при промени в условията, съобразно разписаното в раздел "Мониторинг" от утвърдената СФУК на РС – Благоевград, което не е в съответствие с чл.15, ал.1 от ЗФУКПС.

Препоръка: Да се извърши преглед и актуализация на вътрешните правила, като те бъдат съобразени със ЗФУКПС и методологията за вътрешен контрол, така, че да осигурят условия за законосъобразно протичане на дейностите в съда.

Приложение: Таблица с препоръки за подобряване на дейността на одитирания обект.

Главен вътрешен одитор:

Г. Петрова

Съгласувал, Директор "Вътрешен одит":

В. Ангелов

ПРИЛОЖЕНИЕ
ТАБЛИЦА С ПРЕПОРЪКИ ЗА ПОДОБРЯВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА В ОДИТИРАНИЯ ОБЕКТ

№ 1	Установено несъответствие	Ниво на риска
	<p>Не е извършен и документиран преглед на правилата, което не е в съответствие с чл.15, ал.1 от ЗФУКПС. Някои вътрешни правила, не са актуализирани и в тях са цитирани отменени нормативни актове.</p>	НИСЪК
	Дадена препоръка	
	<p>Да се извърши преглед и актуализация на вътрешните правила, като те бъдат съобразени със ЗФУКПС и методологията за вътрешен контрол, така, че да осигурят условия за законосъобразно протичане на дейностите в съда.</p>	
	Коментар на ръководството	
	Заключение	

Съгласувал:
 Валентин Ангелов - дир. ~~ор~~ „Вътрешен одит“

Главен вътрешен одитор.
 Г. Петронова