

Административен съд
гр. Разград 9.131
533/14. ОН. 14



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

1000 София, ул. „Екзарх Йосиф” № 12

Дирекция “Вътрешен одит” – тел. 930 49 19

ПРЕДВАРИТЕЛЕН

ДИРЕКЦИЯ ВЪТРЕШЕН ОДИТ ВЪВ ВСС

**ДОКЛАД ЗА ИЗВЪРШЕН ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ
ЗА ДАВАНЕ НА УВЕРЕНОСТ ОАУ- 1408
В
АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - РАЗГРАД**

Докладът е адресиран до:	Ръководител на одитираната единица Ива Ковалакова-Стоева - административен ръководител на Административен съд- Разград и Висш съдебен съвет
Извършване на фактически проверки:	04.03.2014г.-19.03.2014г.
Одиторски екип:	Галина Петронова-гл.вътрешен одитор
Заклучителна среща: Място:	
Дата:	
Предоставяне на окончателен доклад за извършения одитен ангажимент:	

април, 2014 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	4

II. 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 № 3/23.01.2014 г. на Висш съдебен съвет и заповед № 95-00-053/28.02.2014 г. на представляващия ВСС - Соня Найденова, се извърши одитен ангажимент за увереност в Административен съд - Разград.

Одитният ангажимент обхваща отчетния период за финансово - счетоводната информация от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., а за останалите процеси към момента на извършването му.

Настоящият одит се извърши от Галина Петрова - главен вътрешен одитор в дирекция „Вътрешен одит“ във Висш съдебен съвет.

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

Административен ръководител - председател на Административен съд - Разград е Ива Ковалакова-Стоева.

Съдебен администратор на Административен съд - Разград е Павлина Стоянова, а главен счетоводител е Денка Димова.

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 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.

4. ОДИТОРСКО МНЕНИЕ

През одитираният период в Административен съд - Разград, бюджетния процес е изпълняван законосъобразно и при спазване на принципите за ефективност, ефикасност и икономичност.

Финансово - счетоводната информация е надеждна и всеобхватна, опазването на активите и стопанисване и управление на съдебното имущество, възложено на съда е на добро ниво.

Управлението на човешките ресурси е в съответствие с нормативните изисквания.

III. РЕЗУЛТАТИ

Извършените действия в съда по отношение на прогнозирането и разпределението на средствата по бюджетната сметка са законосъобразни и в съответствие с нормативните изисквания - Закон за изпълнение на ДБ на РБ за 2013 г.; ПМС № 1 от 09.01.2013 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2013 г и решенията на ВСС.

Администрирането на приходите и разходите в Административен съд - Разград е в съответствие с нормативните актове, въведените контролни процедури са адекватни и ефективни.

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 Административен съд - Разград за 2013г. е представена вярно и точно и е в съответствие с нормативните актове.

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

Управлението на предоставеното имущество на съда е в съответствието със ЗСВ и Протоколни решения и указания на ВСС.

При управлението на човешките ресурси и в съответствие с 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, които са адекватни и са създали организация на работа, която гарантира постигането на ефективност в процеса на управление и полагане на труда.

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

Главен вътрешен одитор :



Г. Петронова

Съгласувал:

Директор "Вътрешен одит"



В. Ангелов