

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ВИСШИЯ АДВОКАТСКИ СЪВЕТ ЗА ФИНАНСОВАТА 2015 Г., ОБХВАЩАЩА ПЕРИОДА 1.01.2015 Г. – 31.12.2015 Г.

УВАЖАЕМИ КОЛЕГИ,

Предлагам на вниманието ви настоящия финансов отчет за дейността на Висшия адвокатски съвет през финансовата 2015 година. Този отчет е неразделна част от цялостния отчет за дейността на Висшия адвокатски съвет, представен от председателя г-жа Ралица Негенцова.

През 2015 г. Висшият адвокатски съвет отново приложи реформирания още за 2014 г. начин на бюджетиране с цел по-добра аналитичност на приходните и разходните пера, по-голяма яснота за същността на видовете приходи и разходи и по-съвършена отчетност.

Първоначално бе приета структурата на обща бюджетна рамка, в която бяха структурирани наименованията на съответните раздели и съответните приходни и разходни пера, които трябва да се съдържат в тях. Впоследствие при приемането на самия бюджет бяха попълнени паричните суми, онагледяващи размерите на предвиденията за съответните приходни и разходни пера.

През 2015 г. Висшият адвокатски съвет препоръча на всички адвокатски колегии този метод като добра стъпка в усъвършенстване на бюджетирането в рамките на една независима, самоуправляваща се и съмоиздържаща се институция. Със съдействието на Висшия контролен съвет бяха проведени различни мероприятия за популяризиране сред адвокатските колегии на този подход.

И така, какви са резултатите от приемането и прилагането на бюджета на Висшия адвокатски съвет през финансовата 2015 г., разходването и управлението на паричните средства:

1. Преглед на бюджета

Структурната рамка на бюджета за 2015 г. бе приета още в края на 2014 г. с решение № 954/12.12.2014 г. на Висшия адвокатски съвет

Впоследствие бюджетът за отчетния период е одобрен и приет с решение № 981/16.01.2015 г. и решения от № 991 до № 1026 от 30.01.2015 г. на Висшия адвокатски съвет.

С решение № 1491/19.11.2015 г. на Висшия адвокатски съвет бюджетът в разходната си част бе изменен по отношение завишаването на резервния фонд.

В заседанието си на 15.01.2016 г. Висшият адвокатски съвет прие настоящия отчет за изпълнението на бюджета за 2015 г.

Бюджетът на Висшия адвокатски съвет за 2015 г. съдържа:

РАЗДЕЛ I. Обща финансова рамка на паричните средства (наличности и приходи), които може да бъдат употребявани за нуждите на бюджета:

I. А. От наличностите към края на предходната отчетна година, т.е. към 31.12.2014 г.:

В това приходно за бюджета перо се постави сумата, която Висшият адвокатски съвет прецени, че може да се използва за нуждите на бюджета за текущата година. Както и в предишни отчети сме изтъквали, оформи се като траен подход през годините в това приходно за нуждите на бюджета перо да не се поставя цялата сума на притежаваното от Висшия адвокатски съвет парично имущество, а само точно определена от него част. Обикновено това е сума, явяваща се като остатък от изпълнението на бюджета за предходната отчетна година. По този начин постъпихме и за 2015 г., като от наличностите в раздел I. А. на бюджета бе определена сумата от **689 642 лв.**

I.Б. Очаквани приходи (2 005 480 лв.):

В този подраздел са включени няколко източника на очаквани приходи:

I.Б.1. – Дължими месечни вноски от адвокатите – **1 515 480 лв.**

I.Б.2. – Дължими месечни вноски за минали години – **145 000 лв.**

I.Б.3. – Въстъпителни вноски от нововписани адвокати – **250 000 лв.**

I.Б.4. – Лихви по банкови сметки – **20 000 лв.**

I.Б.5. – Такси за изпитите – **70 000 лв.**

I.Б.6. – Други приходи – **5000 лв.**

I.В. Възстановителни постъпления (150 024 лв.):

Този подраздел е обособен за по-добро онагледяване и отчетност на постъпленията на парични средства, които временно са предоставени от Висшия адвокатски съвет, но подлежат на възстановяване. По своята същност те нямат характер на чисти постъпления, които увеличават имуществото, но от бюджетна гледна точка имат приходен характер. Тук бяха включени предвиждания за:

I.В.7. – Погасителни вноски от безлихвени заеми – **125 024 лв.**

I.В.8. – Приходи за издадени адвокатски карти и стикери – **20 000 лв.**

I.В.9. – Други – **5000 лв.**

Така сборният размер на Раздел I. Общата финансова рамка (А+Б+В) бе определен на сумата 2 845 146 лв.

Изпълнението в цялата обща финансова рамка (ОФР), обобщена като приходната част на така утвърдения бюджет, възлиза общо на 2 719 694 лева или е налице изпълнение в проценти – 96 %, формирано от:

- 100 % изпълнение в приходите на наличности от предходната 2014 г.;
- 94 % изпълнение на очакваните приходи;
- 101 % изпълнение на възстановителните приходи.

По пера изпълнението на очакваните приходи (I. Б) е, както следва:

Членски внос, дължим за 2015 г. – 1 346 534 лв. (т.е. – 89 % от цялото бюджетно предвиждане за отчетната година);

Дължим членски внос от минали години – 119 733 лв., или 83 %;

Встъпителни вноски – 330 200 лв., или 132 %;

Лихви по банкови сметки – 12 492 лв., или 62 %;

Такси за изпитите – 69 360 лв., или 99 %;

Други приходи – 0 лв., или 0 %.

Сборът на всички очаквани приходи, които са реализирани, е 1 878 319 лв., т.е. 94 % от планираното по подраздел Б.

По пера изпълнението на възстановителните постъпления (I. В.) е, както следва:

Погасяване на безлихвени заеми – 125 024 лв., или 100 %;

За издадени адвокатски карти и стикери – 24 028 лв., или 120 %;

Други – 2681 лв., или 54 %.

Сборът на всички възстановителни приходи, които са постъпили, е 151 733 лв., т.е. 101 % от планираното по подраздел В.

РАЗДЕЛ II. Разходна част

II.Г. Чисти разходи (това са предвижданията за разходи, които не подлежат на възстановяване и не водят до придобиване на друго имущество) – общо 2 027 100 лв., разпределени по пера:

II.Г.1. Възнаграждения и други плащания по КТ – 220 000 лв.;

II.Г.2. Разходи за ДОО, ЗОВ и ДЗПО – 42 000 лв.;

II.Г.3. Социални разходи – болнични от работодателя, карти за градски транспорт, режийни и социални разходи за служителите – 15 000 лв.;

II.Г.4. Възнаграждения за труд по граждански договори – 96 000 лв.;

II.Г.5. Командировъчни разходи в страната – 65 000 лв.;

II.Г.6. Командировъчни разходи в чужбина – 80 000 лв.;

II.Г.7. Заседателни възнаграждения – 60 000 лв.;

II.Г.8. Възнаграждения на председателя и главния секретар – 74 100 лв.;

П.Г.9. Разходи за поддръжка на електронните регистри на адвокатурата – **75 000 лв.;**

П.Г.10. Разходи за провеждане на общо събрание на адвокатите в страната, национални конференции, семинари и др. форуми – **150 000 лв.;**

П.Г.11. Разходи за дарения – социални помощи – **200 000 лв.;**

П.Г.12. Дарени за Ф ЦОА „Кр. Цончев“ – **300 000 лв.;**

П.Г.13. Други спонсорства – **85 000 лв.;**

П.Г.14. Разходи за представителни цели – **20 000 лв.;**

П.Г.15. Консумативни разходи – **210 000 лв.;**

П.Г.16. Издателски разходи и „Адвокатски преглед“ – **110 000 лв.;**

П.Г.17. Разходи за ремонти – **40 000 лв.;**

П.Г.18. Разходи за местни данъци и такси – **20 000 лв.;**

П.Г.19. За членски внос в международни организации – **60 000 лв.**

П.Г.20. За Висшия дисциплинарен съд – **60 000 лв.;**

П.Г.21. За Висшия контролен съвет – **20 000 лв.;**

П.Г.22 Други (обн. в медии, публикации и др. п.) – **25 000 лв.;**

П.Д. Разходи, подлежащи на възстановяване (525 000 лв.), разпределени в две пера:

П.Д.23. Безлихвени заеми за адвокатските колегии – **500 000 лв.;**

П.Д.24. Авансово плащане на адвокатски карти и годишни стикери за заверката им и др. – **25 000 лв.;**

П.Е. Разходи, водещи до трансформация на паричното имущество (65 000 лв.), разпределени в три пера:

П.Е.25. За закупуване на материални активи, оборудване – **40 000 лв.**

П.Е.26. За попълване на библиотечния фонд и абонаменти за библиотеката – **15 000 лв.**

П.Е.27. Други абонаменти – **10 000 лв.**

П.Ж. Резервен фонд – раздел на разходно перо, чието предназначение е да покрива евентуалния преразход в което и да било друго разходно перо. В бюджета за 2015 г. за него бе предвидена сумата от **170 000 лв.** (окончателното определяне на тази сума стана с изменението на бюджета).

Така **сборният размер на Раздел II. Разходна част (Г+Д+Е+Ж)** бе определен на сумата **2 787 100 лв.**

Изпълнението в цялата разходна част на така утвърдения бюджет (раздел II) възлиза на 1 937 417 лв., или е налице изпълнение в проценти – 70 %, формирано от:

– **81 % в изпълнението на чистите разходи;**

- 23 % изпълнение на разходите, подлежащи на възстановяване;
- 68 % изпълнение на разходите, водещи до трансформация на парично имущество;
- 79 % изпълнение на резервния фонд.

По пера изпълнението на чистите разходи (П. Г.) е, както следва:

Възнаграждения и други плащания по КТ – 189 686 лв., т.е. – 86 % от бюджетното предвиждане;

Разходи за ДОО, ЗОВ и ДЗПО – 36 286 лв., или 86 %;

Социални разходи – болнични от работодателя, карти за градски транспорт, режийни и социални разходи за служителите – 13 020 лв., или 87 %;

Възнаграждения за труд по граждански договори – 88 980 лв., или 93 %;

Командировъчни разходи в страната – 65 028 лв., или 100 % (при което 28 лв., без сумата да се отразява на процента на изпълнение на това перо, се поеха от перото „Резервен фонд“);

Командировъчни разходи в чужбина – 36 943 лв., или 46 %;

Заседателни възнаграждения – 58 960 лв., или 98 %;

Възнаграждения на председателя и главния секретар – 98 800 лв., или 133 % (при което 100 % в размер на 74 100 лв. се поеха от това перо а останалите 33 % в размер на 24 700 лв. се поеха от резервния фонд);

Разходи за поддръжка на електронните регистри на адвокатурата – 72 253 лв., или 96 %;

Разходи за провеждане на общо събрание на адвокатите в страната, национални конференции, семинари и др. форуми – 100 470 лв., или 67 %;

Разходи за дарения – социални помощи – 170 000 лв., или 85 %;

Дарение за Ф ЦОА „Кръстю Цончев“ – 225 000 лв., или 75 %;

Други спонсорства – 192 063 лв., или 226 % (при което 100 % в размер на 85 000 лв. се поеха от това перо, а останалите 126 % в размер на 107 063 лв. се поеха от резервния фонд);

Разходи за представителни цели – 4932 лв., или 25 %;

Консумативни разходи – 167 615 лв., или 80 %;

Издателски разходи и „Адвокатски преглед“ – 85 249 лв., или 77 %;

Разходи за ремонти – 3824 лв., или 10 %;

Разходи за местни данъци и такси – 14 559 лв., или 73 %;

За членски внос в международни организации – 54 894 лв., или 91 %;

За Висшия дисциплинарен съд – 47 893 лв., или 80 %;

За Висшия контролен съвет – 19 168 лв., или 96 %;

Други (обнародване, публикации) – **26 796 лв.**, или 107 % (при което 100 % в размер на 25 000 лв. се поеха от това перо, а останалите 7 % в размер на 1796 лв. се поеха от резервния фонд).

Сборът на всички реално осъществени чисти разходи (II. Г) е **1 638 832 лв.**, т.е. 81 % от предвиденото в бюджета.

По пера изпълнението на разходите, подлежащи на възстановяване (II. Д), е, както следва:

Безлихвени заеми за адвокатските колегии – **100 000 лв.**, т.е. изпълнението на това разходно перо е 20 %.

Авансово плащане на адвокатски карти и годишни стикери за заверката им – **21 100 лв.**, т.е. изпълнението на това разходно перо е 84 %.

Сборът на всички реално осъществени разходи, подлежащи на възстановяване, е **121 100 лв.**, т.е. 23 %.

По пера изпълнението на разходите, водещи до трансформация на парично имущество (II. Е.), е, както следва:

За закупуване на материални активи, оборудване – **25 582 лв.**, или 64 %;

За попълване на библиотечния фонд и абонаменти за библиотека – **9727 лв.**, или 65 %;

Други абонаменти – **8589 лв.**, или 86 %.

Сборът на всички реално осъществени разходи, водещи до трансформация на парично имущество, е **43 898 лв.**, или 68 %.

Изпълнението на разходи от резервния фонд (II. Ж.) е

общо 133 587 лв. (79 %), включващо:

28 лв. за преразхода на първоначално предвиденото в бюджета за командировки в страната;

24 700 лв. за преразхода на първоначално предвиденото в бюджета за възнагражденията на председателя и главния секретар;

107 063 лв. за преразхода на първоначално предвиденото в бюджета за други спонсорства;

1796 лв. за преразхода на първоначално предвиденото в бюджета за публикации.

РАЗДЕЛ III. Планиран остатък – 58 046 лв.

Това е разликата между планираното в раздел I и раздел II на бюджета на Висшия адвокатски съвет за 2015 г.

Разходната част по план е определена в по-малка по размер част от приходната. При това положение очертахме остатък, който бе планиран и обособен като самостоятелен заключителен раздел на бюджета.

Като цяло в изпълнението приходната част на бюджета надвиши разходната, като в абсолютно число това прави 782 277 лв.

Този положителен остатък надвишава със 724 231 лв. планирания остатък по раздел III на бюджета, което означава, че **изпълнението на планирания остатък е в много по-голям размер: 782 277 лв., т.е. – близо 13,5 пъти повече.**

2. Анализът на изпълнението на бюджета за 2015 г. води до следните изводи:

– Като цяло приходната част на бюджета е изпълнена 96 %;

– Като цяло разходната част на бюджета е изпълнена 70 %;

– Като цяло планираният остатък е изпълнен около 13,5 пъти повече от планираното;

– Като цяло и през 2015 г. е налице проявено ограничение на много от разходите, в резултат на което е направена значителна икономия, осигуряваща добър остатък от средствата;

– Приходите надвишават разходите със 782 277 лв. (*ако в раздел I на бюджета не бе поставена част от паричните наличности към 31.12.2014 г., разликата между приходите и реално направените разходи пак щеше да е положителна: 92 636 лв.*);

– През 2015 г. отново има неравномерност в темпа на събираемост на месечните вноски, които се превеждат от адвокатските съвети в страната и осигуряват най-важното приходно перо в бюджета на Висшия адвокатски съвет. Въпреки това в края на финансовата година се забеляза тенденция за преодоляване на забавеното отчитане на тези вноски. С тази дейност бяха пряко ангажирани адвокатските съвети, членовете на Висшия адвокатски съвет, отговарящи за съответните колегии, Висшият контролен съвет и с негово съдействие контролните съвети на отделните колегии. Въпреки това следва да се отбележи, че някои адвокатски колегии отново изостагнаха в изпълнението на това задължение.

Превишаването на разходите в четири бюджетни разходни пера бе поето от резервния фонд, който има точно това предназначение.

3. Обща финансова наличност към 31.12.2015 г. по банковите сметки на Висшия адвокатски съвет в левове и валута:

1. По разплащателни сметки в левове – 733 672,58 лв.
2. По разплащателни сметки в евро (51 087,35 евро) – 99 918,17 лв.
3. По разплащателни сметки в щатски долари (103 844,49 д.) – 185 888,91 лв.
4. По депозитни срочни сметки в левове – 164 953,66 лв.
5. По депозитни срочни сметка в евро (256 896,33 евро) – 502 445,55 лв.
6. По депозитни срочни сметки в щатски долари (350 287,18 д.) – 627 038,57 лв.

Общата парична наличност по банковите сметки към 31.12.2015 г. е 2 313 917,44 лв. При този финансов резултат е налице завишаване на паричното имущество в банковите сметки на Висшия адвокатски съвет през 2015 г. със 185 636,45 лв. (тъй като към 31.12.14 г. наличността, изчислена изцяло в левове, е била 2 128 280,99 лв.)

През отчетния период депозитите от левови и валутни сметки на Висшия адвокатски съвет са диверсифицирани чрез разпределение в различни банки с цел по принцип на по-голяма сигурност и стабилност на паричното имущество. Това бе основен и доминиращ принцип в тяхното управление. Намалването на лихвените проценти, започнало чувствително в по-предишната финансова година, е резултат на общата икономическа обстановка в страната. Стремехът за по-добра доходоносност на депозитите генерално бе коригиран в последните две години с безусловното изискване за по-голяма сигурност!

Бюджетът не предвижда цялото парично имущество да се поставя в приходната част с цел разходване и това е една утвърдена традиция в управлението на паричните средства на Висшия адвокатски съвет. Благодарение на този подход Висшият адвокатски съвет винаги има резерв, гарантиращ финансовата независимост на адвокатурата и потенциалната възможност на Висшия адвокатски съвет да предприема финансиране на стратегически важни за институцията проекти.

ГЛАВЕН СЕКРЕТАР:

ВАЛЕНТИН БЕНАТОВ