

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ВИСШИЯ АДВОКАТСКИ СЪВЕТ
за финансовата 2016 г., обхващаща периода
01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.**

УВАЖАЕМИ КОЛЕГИ,

Предлагам на вниманието Ви настоящия финансов отчет за дейността на Висшия адвокатски съвет през финансовата 2016 година. Този отчет е неразделна част от цялостния отчет за дейността на Висшия адвокатски съвет, представен от председателя г-жа Ралица Негенцова.

През 2016 г. Висшият адвокатски съвет отново приложи реформирания още за 2014 г. начин на бюджетиране с цел по-добра аналитичност на приходните и разходни пера, по-голяма яснота за същността на видовете приходи и разходи, по-съвършена отчетност, както и необходимост от натрупване на средства с цел повишаване паричното имущество на институцията.

Първоначално (още през ноември 2015 г.) бе приета структурата на обща бюджетна рамка, в която бяха структурирани наименованията на съответните раздели и на 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 предвижданията за съответните приходни и разходни пера.

През 2015 г. Висшият адвокатски съвет продължи да популяризира пред представители на всички адвокатски колегии този метод, като добра стъпка в усъвършенстване на бюджетирането в рамките на една независима, самоуправляваща се и съмоиздържаща се институция. Следва да се отбележи, че с непрекъснатото съдействие на Висшия контролен съвет в тази насока бяха проведени различни мероприятия за популяризиране сред адвокатските колегии на този подход, както и на приетата през 2016 г. нова Счетоводна политика на Висшия адвокатски съвет.

И така, какви са резултатите от приемането и прилагането на бюджета на Висшия адвокатски съвет през финансовата 2016 г., разходването и управлението на паричните средства:

1. Преглед на бюджета.

Структурната рамка на бюджета за 2016 г. бе приета с решение № 1492 /19.11.2015 г. на Висшия адвокатски съвет

Впоследствие бюджетът за отчетния период е одобрен и приет с решения от № 1614 до 1653 от 15.01.2016 г. на Висшия адвокатски съвет.

Бюджетът на Висшия адвокатски съвет за 2016 г. съдържа:

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

I.A. От наличностите към края на предходната отчетна година, т.е. към 31.12.2015г.:

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 2015г., като от наличностите в раздел I.A. на бюджета бе определена сумата от

700 000 лв.

I.B. Очаквани приходи (2 136 560 лв.) :

В този подраздел са включени няколко източника на очаквани приходи:

I.B.1. – Дължими месечни вноски от адвокатите –	1 561 560 лв.
I.B.2. – Дължими месечни вноски за минали години –	140 000 лв.
I.B.3. – Встъпителни вноски от нововписани адвокати –	350 000 лв.
I.B.4. – Лихви по банкови сметки –	10 000 лв.
I.B.5. – Такси за изпитите –	70 000 лв.
I.B.6. – Други приходи –	5 000 лв.

I.V. Възстановителни постъпления (141 864 лв.) :

Този подраздел е обособен за по-добро онагледяване и отчетност 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.V.7. – Погасителни вноски от безлихвени заеми –	111 864 лв.
I.V.8. – Приходи за издадени адвокатски карти и стикери –	25 000 лв.
I.V.9. – Други –	5 000 лв.

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

2 978 424 лв.

Изпълнението в цялата Обща финансова рамка (ОФР), обобщена като приходната част на така утвърдения бюджет възлиза общо на 2 814 354 лева или е налице изпълнение в проценти – 94 % от предвиденото, формирани от:

- 100% изпълнение в приходите на наличности от предходната 2015 г.;

- 92% изпълнение на очакваните приходи;

- 109% изпълнение на възстановителните приходи.

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

Членски внос, дължим за 2016 г. – 1 486 716 лв. (т.е. – 95% от цялото бюджетно предвиждане за отчетната година). За предишната 2015 г. имахме 89% изпълнение, което означава, че ръстът на събираемост на това най-важно приходно перо е увеличен с 6% за 2106 г.

Дължим членски внос от минали години – 111 608 лв. или 80 %;

Встъпителни вноски – 292 367 лв. или 84 %

(следва да се отбележи, че през 2016 г. са приети в адвокатурата по-малко на брой адвокати в сравнение с 2015 г.);

Лихви по банкови сметки – 4 259 лв. или 43 %;

Такси за изпитите – 65 065 лв. или 93 %;

Други приходи – 0 лв. или 0 %.

Сборът на всички очаквани приходи, които са реализирани, е 1960015 лв., т.е. – 92 % от планираното по подраздел Б.

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

Погасяване на безлихвени заеми – 123 032 лв. или 110 %;

За издадени адвокатски карти и стикери – 29 769 лв. или 119 %;

Други – 1 538 лв. или 31 %.

Сборът на всички възстановителни приходи, които са постъпили, е 154 339 лв., т.е. – 109% от планираното по подраздел В.

РАЗДЕЛ II. Разходната част.

II.Г. Чисти разходи (това са предвижданията за разходи, които не подлежат на възстановяване и не водят до придобиване на друго имущество) – общо 2 093 000 лв., разпределени по пера:

II.Г.1. Възнаграждения и други плащания по КТ – 240 000 лв.;

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

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

II.Г.4. Възнаграждения за труд по гр. договори – 150 000 лв.;

II.Г.5. Командировъчни разходи в страната – 80 000 лв.;

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

II.Г.7. Заседателни възнаграждения	–	90 000 лв.;
II.Г.8. Възнаграждения на председателя и главния секретар	–	110 000 лв.;
II.Г.9. Разходи за поддръжка на ел. регистри	–	36 000 лв.;
II.Г.10. Разходи за провеждане на общо събрание на адвокатите в страната, национални конференции, семинари и др.п. форуми	–	150 000 лв.;
II.Г.11. Разходи за дарения-социални помощи	–	200 000 лв.;
II.Г.12. Дарени за Ф. ЦОА „Кр. Цончев“	–	200 000 лв.;
II.Г.13. Други спомоществувателства	–	100 000 лв.;
II.Г.14. Разходи за представителни цели	–	20 000 лв.;
II.Г.15. Консумативни разходи	–	210 000 лв.;
II.Г.16. Издателски разходи и „Адвокатски преглед“	–	110 000 лв.;
II.Г.17. Разходи за ремонти	–	40 000 лв.;
II.Г.18. Разходи за местни данъци и такси	–	20 000 лв.;
II.Г.19. За членски внос в международни организации	–	65 000 лв.;
II.Г.20. За Висшия дисциплинарен съд	–	70 000 лв.;
II.Г.21. За Висшия контролен съвет	–	30 000 лв.;
II.Г.22. Други (обн. в медии, публикации и др.п.)	–	35 000 лв.;

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

II.Д.23. Безлихвени заеми за адвокатските колегии	–	500 000 лв.;
II.Д.24. Авансово плащане на адвокатски карти и годишни стикери за заверката им и др.	–	25 000 лв.;

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

II.Е.25. За закупуване на материални активи, оборудване	–	40 000 лв.
II.Е.26. За попълване библиотечния фонд и абонаменти за библиотеката	–	15 000 лв.
II.Е.27. Други абонаменти	–	10 000 лв.

II.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 2016 г. за него бе предвидена сумата от **70 000 лв.**

Така сборният размер на Раздел II. Разходна част (Г+Д+Е+Ж) бе определен на сумата **2 753 000 лв.**

Изпълнението в цялата Разходна част на така утвърдения бюджет (раздел II) възлиза на 1 900 177 лв. или е налице изпълнение в проценти – **69 %**, формирани от:

- **85%** в изпълнението на чистите разходи;
- **4%** изпълнение на разходите, подлежащи на възстановяване;

- 84% изпълнение на разходите, водещи до трансформация на парично имущество;
- 74% изпълнение на резервния фонд.

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

Възнаграждения и други плащания по КТ – 206 834 лв., т.е. 86 % от бюджетното предвиждане;

<i>Разходи за ДОО, ЗОВ и ДЗПО</i>	–	36 666 лв.	или 87%;
<i>Социални разходи – болнични от работодателя, карти градски транспорт, режимни и социални разходи за служителите</i>	–	12 374 лв.	или 82%;
<i>Възнаграждения за труд по граждански договори</i>	–	126 000 лв.	или 84%;
<i>Командировъчни разходи в страната</i>	–	63 746 лв.	или 80%;

Командировъчни разходи в чужбина – 80 000 лв. или 100 %
(общият разход тук обаче е 90 656 лв, при което 10 656 лв., без сумата да се отразява на процента на изпълнение това перо, се поеха от перото Резервен фонд);

<i>Заседателни възнаграждения</i>	–	68 200 лв.	или 76 %;
<i>Възнаграждения на председателя и главния секретар</i>	–	108 000 лв.	или 98 %
<i>Разходи за поддръжка на електронните регистри на адвокатурата</i>	–	36 000 лв.	или 100%;
<i>Разходи за провеждане на общо събрание на адвокатите в страната, национални конференции, семинари и др. п. форуми</i>	–	125 345 лв.	или 84%;
<i>Разходи за дарения-социални помощи</i>	–	149 850 лв.	или 75%;

(ръстът на изпълнение на това перо е с 10% по-нисък от предходната 2015 г.)

Дарение за Ф. ЦОА „Кръстю Цончев“ – 200 000 лв. или 100 %
Други спомоществувателства – 100 000 лв. или 100 %
(общият разход тук обаче е 127 514 лв, при което 27 514 лв., без сумата да се отразява на процента на изпълнение това перо, се поеха от перото Резервен фонд);

<i>Разходи за представителни цели</i>	–	7 173 лв.	или 36%;
<i>Консумативни разходи</i>	–	169 656 лв.	или 81%;
<i>Издателски разходи и „Адвокатски преглед“</i>	–	110 000 лв.	или 100%;

(общият разход тук обаче е 117 266 лв, при което 7 266 лв., без сумата да се отразява на процента на изпълнение това перо, се поеха от перото Резервен фонд);

<i>Разходи за ремонти</i>	–	14 938 лв.	или 37%;
<i>Разходи за местни данъци и такси</i>	–	12 484 лв.	или 62%;
<i>За членски внос в международни организации</i>	–	61 474 лв.	или 95%;

<i>За Висшия дисциплинарен съд</i>	–	42 046 лв. или 60%;
<i>За Висшия контролен съвет</i>	–	18 748 лв. или 62%;
<i>Другите (обнародване, публикации и др.)</i>	–	23 485 лв. или 67%;

Сборът на всички реално осъществени чисти разходи (П.Г) е
1 773 019 лв., т.е. 85 % от предвиденото в бюджета.

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

Безлихвени заеми за адвокатските колегии – **0 лв.**, т.е. 0%. (няма направен такъв разход през 2016 г.)

Авансово плащане на адвокатски карти и годишни стикери за заверката им – **20 917 лв.**, т.е. изпълнението на това разходно перо е 84 %

Сборът на всички реално осъществени разходи, подлежащи на възстановяване е **20 917 лв.**, т.е. 4 %.

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

За закупуване на матер. активи, оборудване – **40 000 лв.** или 100%
(общият разход тук обаче е 46 255 лв, при което 6 255 лв., без сумата да се отразява на процента на изпълнение това перо, се поеха от перото Резервен фонд):

За попълване библиотечния фонд и абонаменти за библиотека –
9 976 лв. или 67 %;

Други абонаменти – **4 574 лв.** или 46 %

Сборът на всички реално осъществени разходи, водещи до трансформация на парично имущество, е **54 550.** или 84%.

Изпълнението на разходи от резервния фонд (П.Ж.) е 74% от предвиденото, т.е. общо 51 691 лв., включващо:

10 656 лв. преразход на първоначално предвиденото в бюджета за командировки в чужбина;

27 514 лв. за преразхода на първоначално предвиденото в бюджета за други спомоществувателства;

7 266 лв. за преразхода на първоначално предвиденото в бюджета за изд. дейност и „Адвокатски преглед“;

6 255 лв. за преразхода на първоначално предвиденото в бюджета за закупуване на материални активи, оборудване.

РАЗДЕЛ III. Планиран остатък – 225 424 лв.

Това е предвидената разлика между планираното в Раздел I и Раздел II на бюджета на Висшия адвокатски съвет за 2016 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 914 177 лв.

Този положителен остатък надвишава с 688 753 лв. планирания остатък по раздел III на бюджета, което означава, че изпълнението на планирания остатък е в много по-голям размер: 914 177 лв., т.е – над 4 (четири) пъти повече.

2. Анализът на изпълнението на бюджета за 2016 г. води до следните изводи:

Като цяло приходната част на бюджета е изпълнена 94%.

Като цяло разходната част на бюджета е изпълнена 69%.

Като цяло планираният остатък е изпълнен над 4 пъти повече от планираното.

Като цяло и през 2016 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 с 914 177 лв.

През 2016 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, но тенденция за преодоляване на забавеното отчитане на тези вноски се очертаваше през целия отчетен период. С тази дейност за преодоляване на неравномерността в постъпленията по това приходно перо бяха пряко ангажирани адвокатските съвети, членовете на Висшия адвокатски съвет, отговарящи за съответните колегии, Висшия контролен съвет и с негово съдействие контролните съвети на отделните колегии. Следва да отбележа и изключителната активност на счетоводството на Висшия адвокатски съвет. Адвокатските колегии, които в крайна сметка чувствително изостанаха в изпълнението на това задължение са само две.

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

3. Обща финансова наличност към 31.12.2016 г. по банковите сметките на Висшия адвокатски съвет в лева и валута:

1. По разплащателни с-ки в лева - 946 119,21 лв.

2. По разплащателна с-ки в евро (50 891,71 евро) - 99 535,53 лв.
3. По разплащателни с-ки в щ. долари (103 786,11 д.) - 192 569,94 лв.
4. По депозитни срочни сметки в лева - 165 348,36 лв.
5. По депозитни срочни сметка в евро (257 984 ,02 евро)
- 504 572,89 лв.
6. По депозитни срочни сметки в щ. долари (350 525,30 д.)
- 650 382,17 лв.

Общата парична наличност по банковите сметки, изчислена в българска валута, към 31.12.2016 г. е 2 558 528,09 лв.

При този финансов резултат отново е налице завишаване на паричното имущество в банковите сметки на Висшия адвокатски съвет през 2016 г. (тъй като към 31.12.15 г., наличността, изчислена изцяло в лева, е била 2 313 917,44 лв., а към 31.12.14 г., наличността, изчислена изцяло в лева, 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 е утвърден в последните години основен и доминиращ принцип в тяхното управление. Отделно от това, запазена е диверсификацията във валути (левове, евро, долари), прилагана във финансовата дейност на Висшия адвокатски съвет от възстановяването му през 1992 г. до сега. Намаляването на лихвените проценти, започнало чувствително в по-предишните финансови години, е резултат на общата икономическа обстановка в страната. Стремещът за по-добра доходоносност на депозитите генерално бе коригиран в последните три 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 вече утвърдена традиция в управлението на паричните средства на Висшия адвокатски съвет. Благодарение на този подход Висшият адвокатски съвет винаги има неприкосновен резерв, гарантиращ финансовата независимост на адвокатурата и потенциалната възможност да предприема финансиране на стратегически важни за институцията проекти.

Главен секретар: В. Бенатов