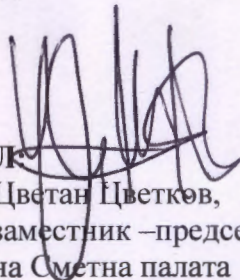




СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ


Цветан Цветков,
заместник – председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100013611

за извършен одит и заверка на годишния финансов отчет на община Стражица

София, 2011 г.

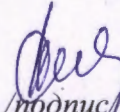
СЪДЪРЖАНИЕ



Страница №

Наименование	5
СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	
Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
4. Цели на одита	4
5. Критерии за оценка	4
6. Обхват на одита	5
7. Същественост	5
Част втора. КОНСТАТАЦИИ	
1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания	6
2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	6
2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета	6
а) приходи	6
б) разходи	7
в) трансфери и операции с финансови активи	8
2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове	8
а) приходи	8
б) разходи	8
в) трансфери и операции с финансови активи	9
3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2010 г.	9
4. Годишна инвентаризация на активите и пасивите	12
Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ	12
Опис на одитните доказателства	14


Ръководител на одитния екип:


подпис

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА



ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСП	Закон за Сметната палата
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МП	Местни приходи
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове
ЦБ	Централния бюджет
ТБО	Такса за битови отпадъци
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
МФ	Министерство на финансите
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ГФО	Годишен финансов отчет
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
МО	Мемориален ордер
МОЛ	Материално отговорно лице
ДМА	Дълготрайни материални активи
РА	Разплащателна агенция
ДФ	Държавен фонд
АОС	Акт за общинска собственост


Подпис



Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 171 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2011 г. и в изпълнение на заповед № ОД-1-136 от 20.06.2011 г. на заместник – председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е одит и заверка на годишния финансов отчет за 2010 г. на община Стражица.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

4. Цели на одита

Целите на одита са:

1. Да се оцени адекватността и ефективността на системата за финансово управление и контрол във връзка с осигуряването на достоверност, законосъобразност и редовност на информацията във финансовия отчет.

2. Да се оцени законосъобразността, достоверността и редовността на финансовия отчет, както и на включената в него финансова и нефинансова информация във връзка с одита и заверката на отчета.

3. Да се оцени влиянието на констатираните при изпълнението на одитната задача грешки и нередности върху потребителите на информацията от финансовия отчет.

4. Да се изрази независимо одитно становище за достоверността, законосъобразността и редовността на годишния финансов отчет (ДФО) за 2010 г., включващ отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, годишния баланс и приложенията към тях, във връзка със заверката на финансовия отчет.

5. Критерии за оценка

При одита и заверката на годишния финансов отчет са използвани следните критерии за оценка:

1. Адекватност и ефективност на системата за финансово управление и контрол, гарантираща: спазване на законодателството и вътрешните актове на общината; надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация във финансовия отчет; опазване на активите и информацията.

2. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на одитирания обект - достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация; недопустимост на превишение над утвърдените разходи по параграфи и подпараграфи; осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводство и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия; съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

Ръководител на одитния екип:

Вел
подпис



3. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет.

4. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото счетоводно законодателство.

5. Общ размер на грешките и нередностите във финансовия отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

6. Обхват на одита

Одитната задача обхваща:

Проверка и оценка на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове (форми БО-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ) и приложенията към него:

1. Съответствие с нормативните изисквания на формата, съдържанието и представянето на отчета.

2. Достоверност и изчерпателност на отразената информация в отчета.

2.1. Отразяване на приходите по параграфи на ЕБК.

2.2. Отразяване на разходите по параграфи на ЕБК.

2.3. Просрочени вземания и задължения посочени в справката към отчета

Проверка и оценка на годишния баланс и приложенията към него:

1. Съответствие с действащото счетоводно законодателство на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции по отчетни групи „Бюджет“, „ИБСФ“, „Други сметки и дейности“.

2. Достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация в годишния баланс.

3. Последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан.

4. Съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с действащото счетоводно законодателство.

5. Съответствие на приложенията (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи и др.) със съдържанието на баланса и оборотната ведомост.

Проверка и оценка на резултатите от годишна инвентаризация на активите и пасивите на общината:

1. Провеждане на годишната инвентаризация в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове.

2. Документиране и осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията.

3. Съответствие на счетоводните операции за резултатите от инвентаризацията с информацията в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2010 г.

Ограниченията в обхвата на одита са посочени в изготвения работен документ за определяне на съществеността при одита.

7. Същественост

В съответствие с Наръчника за одитната дейност на Сметна палата и на основание Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Сметната палата, екипът определи праг на същественост по стойност – 2 на сто от размера на общите приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и 2 на сто от сумата на актива, пасива по баланса; сумата на активните задбалансови сметки, пасивните задбалансови сметки. Това е максимално допустимото ниво на грешки и нередности, които не биха оказали съществено влияние на потребителите на информацията.

Ръководител на одитния екип:

Подпис

Анализирана е и информацията от особена важност за потребителите, която е съществена по характер или по смисъл, независимо от стойността ѝ.



Част втора

КОНСТАТАЦИИ

Финансово-счетоводната дейност на общината е организирана в централно бюджетно счетоводство, което обслужва първостепенния разпоредител с бюджетни кредити (ПРБК) и 14 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК), които изготвят отчети за касовото изпълнение на бюджета и финансови отчети. От тях: 8 са на делегирани бюджети и формират собствени приходи. Счетоводство към общината изготвя собствени касов и финансов отчет за дейността на общинска администрация и обобщава отчетите на второстепенните разпоредители.

За одитирания период кмет на община Стражица е инж. Стефан Рачков Стефанов, който носи управленска отговорност, съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. Началник на отдел „ФСД“ е Иван Нотев Иванов.

1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания

Отчетът за касово изпълнение на бюджета е комплектован с всички отчетни форми (БО-3; ИБСФ-3; ИБСФ-3-КСФ) и приложения, съгласно указанията на министерството на финансите, дадени с ДДС № 11 от 29.12.2010 г. Към отчета са приложени разшифровки, справки за наличните средства по сметки, за просрочените вземания и задължения към 31.12.2010 г., отчет за капиталовите разходи. Отчетът е подписан от ръководителя на одитирания обект, подпечатан с печата на общината и представен в определения от МФ срок в Сметната палата с Вх.№ РС- 07-02-12/24.01.2011 г.¹

2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета, извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него включи проверка за спазване на разпоредбите на Закона за счетоводство (ЗСч), Единната бюджетна класификация (ЕБК) и Сметкоплапа на бюджетните предприятия (СБП) за 2010 г., анализ и оценка на информацията от гледна точка на пълнота и изчерпателност, достоверност, правилност и измеримост.

При план 10 026 917 лв. изпълнението на бюджета към 31.12.2010 г. е 9 139 857 лв., от които собствени приходи 1 990 396 лв., взаимоотношения с централния бюджет (ЦБ) - 6 938 309 лв. и други трансфери, безлихвени заеми и операции с финансови активи и пасиви - 211 152 лв. Разходите по бюджета са 91 на сто от уточнения план.

За събиране на достатъчно доказателства, от одитния екип се извърши съпоставка на данните по параграфи на ЕБК отразени в отчета с данните по счетоводни сметки в оборотната ведомост. Направена е съпоставка на данните за: постъпилите собствени приходи, получените трансфери от централния бюджет, операциите с финансови активи, получени заеми и извършените разходи.

За установените грешки и нередности са съставени работни документи.

а) приходи:

- За достоверното отразяване на собствените приходи в отчета, от одитния екип се извърши проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и приходните параграфи на Единната

¹ ОД № 01 - РД-И-17



бюджетна класификация (ЕБК)² и тестване на контролите за приходите от местни данъци (§§ 01-03 „Окончателен годишен (патентен) данък“; §13-00 „Имуществени данъци“; § 20-00 „Други данъци“) и на приходите от такса битови отпадъци (§§ 27-07)³.

При тестването на контролите за потвърждение и съгласуване на текущите стопански операции по приходите с цел честно и вярно представяне на финансовото състояние на общината в годишния финансов отчет не са констатирани съществени грешки и нередности, с изключение на:

Към параграфите на местните данъци и такса битови отпадъци са отразени касови приходи от лихви⁴ в размер на 30 386,64 лв., както следва:

- по §§ 13-01 „Данък върху недвижими имоти“ - 6 198,60 лв.;
- по §§ 13-03 „Данък върху превозните средства“ - 7 882,53 лв.;
- по § 20-00 „Други данъци“ - 1 097,84 лв.;
- по §§ 27-07 „ Такса за битови отпадъци“ - 15 207,67 лв.

Приходите от лихви неправилно са отразени към подпараграфите на местните данъци и на такса битови отпадъци, вместо по §§ 24-19 „Приходи от други лихви“⁵. Не е спазено изискването на т.18.4 от ДДС №20/2004 г., приходите от лихви да се отчитат отделно от съответната приходна позиция.

б) разходи;

За достоверното отразяване на разходите в отчета, от одитния екип се извърши проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК.⁶

Извърши се тестване на контролите за текущо отразяване на извършените разходи по бюджета по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ на дейностите⁷ и на §§ 10-30 „Текущ ремонт“⁸ и за осъществяването на предварителен контрол и полагаането на двоен подпис.

Планираните и утвърдени капиталови разходи по придобиването на дълготрайни материални и нематериални активи и основен ремонт съгласно поименния списък за приключените обекти към 31.12.2010 г., по обекти и по източници на финансиране са отразени по съответните параграфи и подпараграфи в ОКИБ и кореспондиращите им сметки от СБП.^{9, 10}

При тестването на контролите за потвърждение и съгласуване на текущите стопански операции по разходите с цел честно и вярно представяне на финансовото състояние на общината в годишния финансов отчет не са констатирани съществени грешки и нередности, с изключение на допуснатите грешки по следните показатели от отчета:

По §§ 52-06 Изграждане на инфраструктурни обекти, неправилно са отразени разходи за реконструкция на улично осветление в размер на 86 668,00 лв.,^{11, 12} вместо по § 51-00 Основен ремонт на ЕБК.

При одита на разходите по бюджета не са установени съществени пропуски и грешки при отчитането им по сметките от СБП и отразяването им по съответните

² ОД № 02 - РД-И-07

³ ОД № 04 - РД-И-02

⁴ ОД № 04 - РД-И-02

⁵ ОД № 05 - РД-И-20

⁶ ОД № 09 - РД-И-11

⁷ ОД № 10 - РД-И-04

⁸ ОД № 11 - РД-И-05

⁹ ОД № 13 - РД-И-22

¹⁰ ОД № 14 - РД-И-23

¹¹ ОД № 05 - РД-И-20

¹² ОД № 09 - РД-И-11

ОД № 14 - РД-И-23

/подпис/

параграфи и подпараграфи на ЕБК. Разходите са извършени след осъществяване на предварителен контрол, действала е системата на двойния подпис.



в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

При проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и параграфите за трансфери на ЕБК не са установени грешки и нередности. Получените трансфери(субсидии) от ЦБ – отчет към 31.12.2010 г. са отразени по съответните параграфи на ЕБК в ОКИБ и по счетоводни сметки в Оборотната ведомост и съответстват на сумите по справка на МФ¹³.

Предоставените на общината и възстановени заеми са отразени по съответните параграфи на ЕБК в ОКИБ.¹⁴

При проверка на взаимовръзките и зависимостите между счетоводните сметки за операциите с финансови активи и пасиви от СБП и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК не са установени грешки и нередности. В края на отчетния период общината разполага с наличности по сметки в размер на 5 761 936 лв., от които 153 056 лв. по набирателна сметка. Наличностите по сметките от СБП по отчетни групи на баланса: 5013 „Текущи банкови сметки в лева“, 5014 „Текущи банкови сметки в лева“, в края на периода са заверени от обслужващата банка – ДСК ЕАД, гр.Стражица.¹⁵

При проверка на справка за просрочените вземания и задължения приложена към ОКИБ се установи, че общината не отчита просрочени задължения към доставчици. Размерът на просрочените вземания отразен в справка към отчета е 128 354,95 лв.^{16, 17} и е равен на сумите посочени по съответните задбалансови сметки.

2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове:

Годишният отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове включва информация за ИБСФ-3 – средства от приватизация и ИБСФ-3-КСФ – средства по оперативни програми.

а) приходи;

Към 31.12.2010 г. приходите по ИБСФ са в размер на 15 743 лв.,¹⁸ от които:

- приходи по ИБСФ-3 приватизация през 2010 г. в размер на 12 321 лв., от които 31 лв. са от лихви и 12 290 лв. от предоставени средства като трансфери. Сумите са отразени правилно по съответните §§ 24-08 Приходи от лихви по текущи банкови сметки и §§ 63-02 Предоставени трансфери на ЕБК.

- приходи от лихви по ИБСФ-3-КСФ и на ДФ „Земеделие“ в размер на 3 422 лв. правилно са отразени по §§ 24-08 Приходи от лихви по текущи банкови сметки.

б) разходи;

Към 31.12.2010 г. разходите по ИБСФ са в размер на 730 644 лв.,¹⁹ от които:

- извършени разходи по ИБСФ – 3 – приватизация в размер на 8 998 лв. са осчетоводени правилно по § 51-00 „Основен ремонт“.

- разходи по проекти по оперативни програми Регионално развитие и Човешки ресурси (ИБСФ-3-КСФ) в размер на 721 646 лв. са отразени правилно по съответните подпараграфи на ЕБК за: осигурителни и здравни вноски, разходи за външни услуги, разходи за основен ремонт на ДМА и разходи за придобиване на ДМА.

¹³ ОД № 06 - РД-И-08

¹⁴ ОД № 07 - РД-И-10

¹⁵ ОД № 08 - РД-И-09

¹⁶ ОД № 01 - РД-И-17

¹⁷ ОД № 15 - РД-И-16

¹⁸ ОД № 02 - РД-И-07

¹⁹ ОД № 09 - РД-И-11



При прегледа не се установиха несъответствия между отчетените параграфи и подпараграфи на ЕБК в ИБСФ-3.

Извършено е тестване на контролите за текущо отразяване на стопанските операции с извънбюджетни средства, за осъществяване на предварителен контрол и полагайки двоелен подпис при извършване на разходите по § 51-00 „Основен ремонт“ за обекти по проекти по оперативни програми²⁰, от което се установи, че същите са осъществявани през целия одитиран период.

в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

По оперативна програма „Човешки ресурси“ (ИБСФ-3-КСФ), Регионално развитие и Разплащателна агенция към държавен фонд „Земеделие“ (ИБСФ-3) са предоставени трансфери между извънбюджетни сметки и фондове (нето) в размер на 5 522 616 лв.²¹

Приходите, разходите, предоставените трансфери²² и операциите с финансови активи и пасиви²³ по извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г. са отразени по съответните параграфи на ЕБК и по сметките от СБП.

При извършването на одита на отчетите за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове са събрани достатъчно доказателства въз основа на които се постигна разумна увереност, че отчетът за касово изпълнение не съдържа съществени грешки и нередности.

Установените грешки са под определения праг на същественост и не биха оказали влияние върху потребителите на информацията от одитния доклад.

Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието и представянето на ОКИБ и приложенията към него са в съответствие с нормативните изисквания.

3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2010 г.

При текущото отразяване и осчетоводяване на приходите и разходите, активите и пасивите по баланса се прилагат сметките от СБП и параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2010 г. Счетоводната политика е разработена, утвърдена и се прилага в съответствие с изискванията и принципите на ЗСч. Утвърден е и се прилага индивидуален сметкоплан, приети са вътрешни правила за документооборота. Определен е праг на същественост за дълготрайните активи в размер на 500 лв. С прилагането на счетоводната политика се осъществява връзка между краен и начален баланс и се осигурява надеждна информация за вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на общината при съставянето на ГФО.

Балансът към 31.12.2010 г. е изготвен съгласно утвърдената със Заповед № 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите форма. Спазени са указанията на МФ, дадени с ДДС № 12 от 29.12.2010 г. Балансът е изготвен по отчетни групи: „Бюджети“, „ИБСФ“, която включва обобщена информация на данни за приватизация и по оперативни програми по кохезионни и структурни фондове и отчетна група „Други сметки и дейности“. Подписан е от ръководителя на одитирания обект и подпечатан с печата на общината, представен в Сметна палата в определения срок с Вх. № РС-07-02-81 от 02.03.2011 г.

Приложенията към ГФО са в съответствие с указанията на МФ и включват: обяснителни записки към ОКИБ и Баланса към 31.12.2010 г., с информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи, участието на общината с проекти по оперативни програми, договори за поети задължения и друга финансова и нефинансова информация.

²⁰ ОД № 12 - РД-И-03

²¹ ОД № 01 - РД-И-17

²² ОД № 06 - РД-И-08

²³ ОД № 08 - РД-И-09

[Signature]
/подпис/



Одитът на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него включва проверка за съответствие с действащото счетоводно законодателство на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции по отчетни групи „Бюджет“, „ИБСФ“, „Други сметки и дейности“. От одитният екип е извършен анализ и оценка на отразената в тях финансова и нефинансова информация от гледна точка на достоверност, пълнота, изчерпателност, принадлежност и собственост, паличност и валидност, оценяване, измеримост и оповестяване на прилаганата счетоводна политика съгласно изискванията на ЗСч, СБП, Ръководството за прилагане на СБП и указанията на МФ, дадени в ДДС № 20 от 14.12.2004 г.

Стойността на актива по баланса, включително задбалансови активи е 54 919 981,08 лв.

Стойността на пасива по баланса, включително задбалансови пасиви е 27 449 794,84 лв.

При извършената проверка за достоверност на данните в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2010 г. при отчитането на активите и пасивите на общината по счетоводни сметки, съгласно изискванията на СБП се установи, че е извършен анализ и са начислени и осчетоводени по сметките от СБП:

Извършена е проверка на осчетоводените през одитирания период имоти, за които са съставени актове общинска собственост (АОС). Проверени са 21 броя актове за сгради и урегулирани поземлени имоти и 141 акта за земеделски земи по начин на грайно ползване от общинския поземлен фонд. Съставените актове са в съответствие с утвърдената счетоводна политика на общината и т.36 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г., съгласно които имотите общинска собственост са оценени на стойности, които могат да бъдат възстановими (реализирани). Стойностите на имотите по актовете са осчетоводени в съответствие със сметките от СБП.²⁴

Общината има дялово участие в 3 търговски дружества. В едно дружество, което е в ликвидация общината е собственик на капитала, а в 2 дружества е с дялово участие 2.88 на сто и 20 на сто. Дяловете на общината в дружествата са осчетоводени по съответните сметки от СБП. За 2010 г., спрямо предходната година дружествата не отчитат промяна в собствения капитал, в резултат на което не са приложени изискванията на т. 28.4. от ДДС № 20/2004 г. за счетоводното отчитане на промените в капитала на търговските дружества с общинско участие.²⁵

Извършена е проверка на отчитането на активи в процес на придобиване²⁶ при която не са установени грешки и нередности. Разходите за незавършени обекти от строителната програма на общината - 29 обекта по сметка 2071 "Незавършено строителство и основен ремонт" и 15 обекта по сметка 2079 "ДМА в процес на придобиване" са осчетоводени правилно в съответствие с утвърдената счетоводна политика и съгласно изискванията на т.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

Извършен е анализ и провизиране на просрочените вземания²⁷ отразени в справката приложена към ОКИБ. Вземанията са класифицирани в групи провизии като несъбираеми и трудносъбираеми в размер на 8 720.23 лв. Осчетоводени са по сметка 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица, с което са спазени изискванията на т. 36.2 от ДДС №20/2004 г.

Извършена е проверка на осчетоводените вземания към 31.12.2010 г. по сметка 411 "Вземания от клиенти от страната". По аналитичните партии на сметката се установи, че общият размер на вземанията посочени в пасива на баланса е 157 854.80 лв., от които 128 354,95 лв.²⁸ са посочени като просрочени задължения в справката приложена

²⁴ ОД № 19 - РД-И-21

²⁵ ОД № 20 - РД-И-24

²⁶ ОД № 17 - РД-И-18

²⁷ ОД № 15 - РД-И-16

²⁸ ОД № 01 - РД-И-17

[Подпис]
Подпис



към ОКИБ. От тях 104 757,88 лв. са осчетоводени по сметка 9915 Просрочени вземания от концесии и наеми и 23 597,07 лв. по сметка 9913 Просрочени вземания от клиенти.

От одитния екип е извършено тестване на контролите за текущо отразяване и потвърждаване на вземанията от наеми на земеделски земи. Обект на проверката са осчетоводените суми за просрочени вземания по сключени договори за отдадени под наем земеделски земи в размер на 13 300,20 лв.²⁹ При проверката не са установени грешки относно класифицирането на вземанията от наеми за земеделска земя като просрочени и осчетоводяването им по съответните сметки от СБП. Вземанията са отразени в актива на баланса и по съответните задбалансови сметки.

За предоставено безвъзмездно право на ползване на помещения общинска собственост на държавни организации са начислени приписани приходи в размер на 4 860,00 лв.³⁰, с което са спазени изискванията на т. 17.15 от ДДС №20/2004 г. за начисляване на приписани приходи.

Временните безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове (нето) отразени в ОКИБ по §§ 76-21 Предоставени заеми от бюджета по ИБСФ-3 в размер на 399 807,81 лв.³¹ и по §§ 76-22 Възстановени заеми на бюджета в размер на 408 460,30 лв. са осчетоводени правилно по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини“ от СБП, с което са спазени изискванията на ДДС № 07/04.04.2008 г.

От одитния екип са констатирани грешки и нередности по следните показатели на отчетните групи:

- По актива на баланса включително задбалансови сметки от:

Отчетна група „Бюджети“:

В СОУ „Ангел Каралийчев“ гр.Стражица второстепенен разпоредител с бюджетни кредити (ВРБК), неправилно е осчетоводена прилежаща земя в размер на 192 304,00 лв.³² по сметка 2039 Други сгради, вместо по задбалансова сметка от СБП 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“. Не е спазено изискването на т.16.3 от ДДС № 20/2004 г. за осчетоводяване на земята на училищните дворове като задбалансов актив.

Отчетна група ИБСФ-3-КСФ

Не са спазени изискванията за взаимовръзка между разходните сметки от СБП и параграфи на ЕБК. Разходи за стопански инвентар в размер на 13 755,72 лв.³³ неправилно са осчетоводени по сметка 2049 Други машини, съоръжения, оборудване, вместо по сметка 2060 Стопански инвентар, които не са във взаимовръзка с разходните подпараграфи по ЕБК.

- По пасива на баланса включително задбалансови сметки отчетна група „Бюджети“:

Не са осчетоводени поети задължения по сключени рамкови договори за телефони, вода и ел.енергия по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в общ размер 201 856,25 лв.³⁴, с което не са спазени изискванията на т. 109 от Ръководството за прилагане на СБП.

Допуснатите грешки и нередности са взети предвид при изготвянето на одитния доклад и одитното становище за заверка на ГФО.

²⁹ Од № 03 - РД-И-01

³⁰ Од № 15 - РД-И-16

³¹ Од № 07 - РД-И-10

³² Од № 18 - РД-И-19

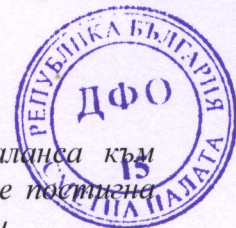
³³ Од № 13 - РД-И-22

Од № 09 - РД-И-11

³⁴ Од № 16 - РД-И-06

Ръководител на одитния екип:

/подпис/



При извършването на одита на оборотната ведомост и на Баланса към 31.12.2010 г. са събрани достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че същите не съдържат съществени грешки и нередности.

Установените нередности са под определения праг на същественост и не биха повлияли върху потребителите на информацията от отчета.

Отчетените финансови и стопански операции са в съответствие с нормативните изисквания.

4. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите

Редът и начинът за извършване на инвентаризация е определен в счетоводната политика на общината и в СФУК с контролна процедура. Годишната инвентаризация е извършена в съответствие с разпоредбите на чл. 22 от ЗСч и вътрешните актове на общината. Със Заповеди № 16 от 28.09.2010 г., № 4 от 29.09.2010 г. и № 2012 от 30.09.2010 г., на кмета на общината е определен срок за извършване и приключване на инвентаризацията 31.12.2010 г. и обектите за инвентаризация. При започване на инвентаризациите са подписани декларации от материално отговорните лица (МОЛ) с дата и час на започване на работа на комисията.

Резултатите от инвентаризацията са отразени в съответните документи и осчетоводени по сметките от СБП. При извършване на инвентаризациите са съставени инвентаризационни описи със записаните активи по счетоводни данни по брой и стойност и фактически намерените, както и за установения брак. Всички инвентаризационни описи са подписани на всяка страница от МОЛ, направен сбор на количествата и стойностите на активите и са подписани от МОЛ и от членовете на комисииите. Съставени са протоколи за резултатите от извършена ликвидация на ДМА и стойността от предаването им като вторични суровини. Приложени са констативни протоколи от компетентни лица, доказващи негодността на активите. Изготвени са актове за брак, отразяващи начина на унищожаване на негодните за употреба активи, които са подписани от членовете на комисията и МОЛ.

Не са представени обобщени доклади за резултатите от инвентаризацията до второстепенните разпоредители с бюджетни кредити и до кмета на общината.

Счетоводните операции за резултатите от инвентаризацията са в съответствие с информацията в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2010 г. За установените липси, бракуваните материални запаси и ликвидацията на ДМА са съставени счетоводни статии по съответните сметки от СБП.^{35 36 37}

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Годишният финансов отчет на община Стражица за 2010 г. е изготвен в съответствие с изискванията на ЗСч, СБП, ЕБК и указанията на МФ и отразява вярно и честно имущественото и финансовото състояние на общината. Допуснати са:

- Грешки и нередности в размер на 117 054,64 лв. при отразяване на приходите и разходите по подпараграфи на ЕБК в Отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г.

- Грешки и нередности в размер на 407 915,97 лв. при отчитане на активите и пасивите по сметките от СБП в Баланса към 31.12.2010 г.

³⁵ ОД № 22 - РД-И-12

³⁶ ОД № 23 - РД-И-13

³⁷ ОД № 24 - РД-И-14

Подпис

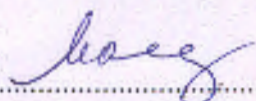



Допуснатите грешки и нередности в годишния финансов отчет са под критичен праг на същественост и не биха повлияли върху потребителите на информацията от отчета.

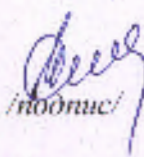
Одитният екип изразява становище за заверка „без резерви, с обръщане на внимание“ на Годишния финансов отчет на община Стражица за 2010 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Община Стражица и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Одитен екип: 
.....
(Искра Крумова, главен одитор)


.....
(Мариана Каменова, старши одитор
втора степен)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ: 
.....
и.д. директор на Дирекция „Финансови одити“

Ръководител на одитния екип: 
/подпис/ 13

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100013611



№ ¹	Одитни доказателства ²	Брой страници ³
01	РД-И-17 Работен документ за наличие и съответствие с елементите на отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г.	3
02	РД-И-07 Работен документ за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните параграфи на ЕБК	4
03	РД-И-01 Работен документ за тестове на контрола за област отчитане вземанията от клиенти от страната в ОКИБ и оборотна ведомост за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г. в община Стражица	3
04	РД-И-02 Работен документ за тестове на контрола за област отчитане на изпълнение на приходите от местни данъци такса за битови отпадъци в ОКИБ и оборотна ведомост за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г. в община Стражица	3
	- фотокопия отчет за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2010 г.	1
	- фотокопия на отдел „МП“ отчет по с/ка 7311 и табулограми за приходи от данъци и ТБО към 31.12.2010 г.	3
05	РД-И-20 Работен документ за отчитането на бюджетните /извънбюджетните средства в съответствие с изискванията на ЕБК за 2010 г.	2
06	РД-И-08 Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и параграфите за трансфери на ЕБК	3
07	РД-И-10 Работен документ за проверка на предоставените заеми за 2010 г. на община Стражица	2
08	РД-И-09 Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операциите с финансови активи и пасиви от СБП и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК	2
09	РД-И-11 Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходни счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК	10
10	РД-И-04 Работен документ за тестове на контрола за област отчитане на изпълнение на разходите за външни услуги в община Стражица в ОКИБ и оборотна ведомост за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	7
11	РД-И-05 Работен документ за тестове на контрола за област отчитане на изпълнение на разходите за текущ ремонт в община Стражица в ОКИБ и оборотна ведомост за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	2
12	РД-И-03 Работен документ за тестове на контрола за област отчет за изпълнение на ИБСФ-3-КСФ към 31.12.2010 г. на разходите по ОП „САПАРД“	2

¹ Номер на одитното доказателство.

² Наименование на приложения документ.

³ Брой страници на съответния документ.

[Signature]
Подпис



13	РД-И-22 Работен документ за извършена проверка на планираните и отчетните капиталови разходи през 2010 г.	
14	РД-И-23 Справка за приключени капиталови разходи към 31.12.2010 г. в община Стражица	
15	РД-И-16 Работен документ за извършена проверка на счетоводни операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20/2004г.на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки	4
16	РД-И-06 Работен документ за извършена проверка на счетоводното отчитане на постите ангажменти по сключени договори в община Стражица	2
17	РД-И-18 Работен документ за проверка на отчитането на активи в процес на придобиване в община Стражица за 2010 г.	3
18	РД-И-19 Работен документ за проверка осчетоводяването на прилежащи терени към сгради – ЦДГ и училища в община Стражица за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	2
	- Фотокопие на удостоверение за данъчна оценка по чл.264 от ДОПК	1
	- Фотокопие на оборотна ведомост – задбалансови сметки СОУ „Ангел Каралийчев“	1
19	РД-И-21 Работен документ за извършена проверка на осчетоводените актуващи имоти общинска собственост за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	10
20	РД-И-24 Работен документ за извършена проверка на счетоводното отчитане на промените в капитала на търговските дружества с общинско участие в община Стражица	3
21	РД-И-15 Работен документ за извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки в община Стражица за периода 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г. по реда определен в т.59 от ДДС № 20/2004 г.	5
22	РД-И-12 Работен документ за проверка на документацията за извършената годишна инвентаризация за 2010 г. в община Стражица	3
23	РД-И-13 Работен документ за проверка на документацията за извършената годишна инвентаризация за 2010 г. в кметство с. Кесарево, община Стражица	3
24	РД-И-24 Работен документ за проверка на документацията за извършената годишна инвентаризация за 2010 г. в СОУ „Ангел Каралийчев“, гр.Стражица	3