



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100040313

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на община Стражица за 2013 г.

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:	4
4. Обхват.....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8
IV. Параграф за обръщане на внимание.....	8
Опис на одитните доказателства.....	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСП	Закон за Сметната палата
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
МФ	Министерство на финансите
ГФО	Годишен финансов отчет
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
НФ	Национален фонд
ДМА	Дълготрайни материални активи
АОС	Акт за общинска собственост
СОУ	Средно общообразователно училище
ОУ	Основно училище
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ИРМ	Изнесено работно място

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед №ОД-1-403 от 18.11.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Стражица за 2013г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ-3 с код 33);

• Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ);

• Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3);

• др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и съответните справки, разшифровки и друга финансова и нефинансова информация, съгласно указанията на министерство на финансите (МФ).

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

• съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;

• вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;

• взаимовръзка между счетоводни сметки от СБП и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

• съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

• вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

• последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	25 981 401
2.	Задбалансови активи	80 123 618
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	10 027 521
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	1 807 753
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	364 233
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	108 048
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	2 122 100

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата (ЗСП) и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Ръководител на одитния екип:



Инициал

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

Формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет са в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство (ЗСч), Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2013 г., Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП), ДДС №11 и №12 от 18.12.2013 г. на Министерство на финансите (МФ) и утвърдената от кмета на общината Счетоводна политика за 2013 г.

Годишният финансов отчет за 2013 г. на община Стражица е изготвен по елементи и приложенията към тях в съответствие с изискванията на Заповед №60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. Представен е в Сметна палата – ИРМ гр. Велико Търново с вх. №12 и №13 от 25.02.2014 г. в срока определен от МФ.

Приложенията към ГФО са в съответствие с указанията на МФ и включват: обяснителни записки към ОКИБ и Баланса към 31.12.2013 г. с информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи, договори за поети задължения, просрочени вземания и задължения и друга финансова и нефинансова информация.

Към 31.12.2013 г. от набирателната сметка е предоставен заем в размер на 734 291 лв.¹, в т.ч. 400 000 лв. за отчетна група „Бюджети“ и 334 291 лв. за отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“. Правилно е осчетоводен по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от набирателни сметки“ и отчетен по подпараграф 78-33 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства (нето)“. Предоставянето на заема е оповестено в обяснителната записка приложена към финансовия отчет.

Ползването на заем от набирателна сметка е в съответствие с приложимата обща рамка на финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка.

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Капиталови разходи за доставка и монтаж на комбинирано детско съоръжение в размер на 2 351 лв. са отчетени по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по подпараграф 52-03 "Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения" и осчетоводени по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване".²

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, раздел А от Актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

¹ Одитно доказателство №4

² Одитно доказателство №7

2. Активи, за които са издадени актове за общинска собственост (АОС) – пасища и овощни градини на обща стойност 10 033 лв. не са отразени своевременно в счетоводната система на общината по сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения“ и не са включени в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2013 г.³

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0350 „Задбалансови активи“, раздел В от Актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

3. Извършен основен ремонт на сграда на ОУ „Св. Климент Охридски“ с. Виноград в размер на 708 896 лв. с извънбюджетни средства от ИБСФ-3-КСФ е осчетоводен по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „ИБСФ“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджети“.⁴

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0011 „Сгради“, раздел А от Актива на Баланса в отчетна група „ИБСФ“.

4. Неправилно са осчетоводени активи в общ размер на 700 820 лв., от които в отчетни групи „Бюджет“ – 652 905 лв. и „ИБСФ“ – 47 915 лв. по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметки:

- От подгрупа 207 „ДМА в процес на придобиване“;

- От подгрупа 607 (6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“) и по съответните задбалансови сметки.⁵

Допуснатите отклонения оказват влияние на шифри 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от група II „Нематериални дълготрайни активи“ от Актива на Баланса, 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и 0400 „Капитал в бюджетните предприятия“, раздел А от Пасива на Баланса.

5. При проверка на годишната инвентаризация се установи, че е извършено неправилно класифициране и осчетоводяване на активи по сметките от СБП на обща стойност 8 797 лв. в СОУ „Св. Климент Охридски“ с. Камен, както следва:

- 3 488 лв. – техника за видеонаблюдение по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

- 3 093 лв. от които: 1 123 лв. – косачка Е302 и 1 970 лв. – спортен уред по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.

- 2 216 лв. от които: 1 016 лв. – охранителна система и 1 200 лв. – дигитален тахограф по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.⁶

Допуснатите отклонения оказват влияние на шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0350 „Задбалансови активи“, раздел А и В от Актива на Баланса.

6. Предоставени активи със сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ на СОУ „Св. Климент Охридски“ с. Камен - два броя компютърни конфигурации на обща стойност 2 112.00 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.⁷

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ раздел А от Актива на Баланса.

³ Одитно доказателство №8

⁴ Одитно доказателство №1

⁵ Одитно доказателство №9

⁶ Одитно доказателство №2

⁷ Одитно доказателство №5

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Допуснатата техническа грешка в размер на 1 789 лв. при съставяне на обобщения за общината отчет ИБСФ-3-КСФ. Разходи за книги по проекти неправилно са отразени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“.⁸

2. Изплатени суми с бюджетни средства на главни съдии и асистенти за проведени футболни срещи в размер на 2 170 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и осчетоводени по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.⁹

III. Отклонения, коригирани по време на одита

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2013 г. от община Стражица не са извършени корекции на установените отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Стражица и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Велико Търново, пл. „Център“ №2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ), Велико Търново.¹⁰

Одитен екип:

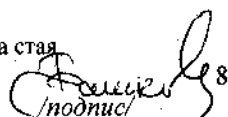
1.
(Боряна Рашкова, одитор)
2.
(Марианка Каменова, старши одитор втора степен)
3.
(Искра Крумова, главен одитор)

⁸ Одитно доказателство №3

⁹ Одитно доказателство №6

¹⁰ Посочва се точен адрес на Сметната палата или съответното ИРМ, както и номера на съответната стая

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0100040313**

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД №1 ГФО-2.9-2	Проверка на извършената инвентаризация в ОУ „Св. Климент Охридски” с. Виноград	3
ОД №2 ГФО-2.9-3	Процедура относно проведена годишна инвентаризация за 2013 г. в СОУ „Св. Климент Охридски” с. Камен – второстепенен разпоредител с бюджети към община Стражица	3
ОД №3 ГФО-2.12-1	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи - ИБСФ	5
ОД №4 ГФО-2.15	Процедури по същество за проверка на отчетените средства по набирателна сметка в община Стражица за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013 г.	3
ОД №5 ГФО-2.17-2	Тест по същество за осчетоводяване на активи по сметка 4500 “Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ в оборотна ведомост за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013 г. на второстепенни разпоредители по бюджета на община Стражица	3
ОД №6 ГФО-2.17-6	Тест същество за отчитане на разходите по сметка 5011 „Касови наличности в лева“ за периода от 01.12.2013 г. до 31.12.2013 г.	3
ОД №7 ГФО-2.27	Проверка осчетоводяването на изпълнените капиталови разходи към 31.12.2013 г. в Община Стражица	7
ОД №8 ГФО-2.29	Проверка на осчетоводяването на имоти – сгради, поземлени имоти и терени за които са съставени актове за общинска собственост за периода от 01.12.2013 г. до 31.12.2013 г. в община Стражица	2
ОД №9 ГФО-2.30	Проверка на данните по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в оборотната ведомост на отчетна група „Бюджет“ и „ИБСФ“ на община Община Стражица	3
ОД №10 ГФО-2.36	Същественост – натрупване на отклоненията	2

Ръководител на одитния екип:


 /подпис/ 9