



ОДОБРИЛ:

Цветан Цветков,
заместник – председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100010312

**за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на община Стражица
за 2011 г.**

София, 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ¹

Наименование	Страница
Списък на съкращенията.	3
Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Основание за извършване на одита.	4
2. Предмет на одита.	4
3. Одитиран периода.	4
4. Цели на одита.	4
5. Критерии за оценка.	4
6. Обхват на одита.	4
7. Същественост.	5
Част втора. КОНСТАТАЦИИ	5
1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на Годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	5
2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	5
2.1. Одит на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета:	5
а/ приходи;	5
б/ разходи;	6
в/ трансфери и операции с финансови активи и пасиви.	6
2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове:	7
а/ приходи;	7
б/ разходи;	7
в/ трансфери и операции с финансови активи и пасиви.	7
3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към 31.12.2011 г.	7
4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.	8
Част трета. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	11
Опис на одитните доказателства.	12

¹ В първата колона от таблицата се попълват заглавията на частите, разделите и точките от одитния доклад, а във втората колона се попълва номера на съответната страница.

Ръководител на одитния екип:

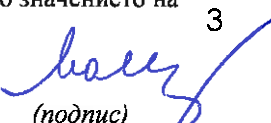

(подпис)

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА²

ЗСч	Закон за счетоводството.
ЗСП	Закон за Сметната палата.
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия.
ЕБК	Единна бюджетна класификация.
МП	Местни приходи.
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор.
СФУК	Системи за финансово управление и контрол.
ЦБ	Централен бюджет.
ТБО	Такса битови отпадъци.
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове.
МФ	Министерство на финансите.
ГФО	Годишен финансов отчет.
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета.
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове.
КСФ	Кохезионни и структурни фондове.
МО	Мемориален ордер.
МОЛ	Материално отговорно лице.
ДМА	Дълготрайни материални активи.
ПРБК	Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.
ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити.
ОП	Оперативна програма.
ОД	Одитно доказателство.

² В първата колона се попълват използваните съкращения, а във втората се изписва изцяло значението на съкращението.

Ръководител на одитния екип:


(подпис) 3

ЧАСТ ПЪРВА ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита.

Одитът е осъществен на основание чл.53, ал.1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 565 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-103 от 02.04.2012 г. на заместник председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

2. Предмет на одита.

Предмет на финансов одит е годишния финансов отчет за 2011 г. на община Стражица.

3. Одитиран период.

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

4. Цели на одита.

1. Да се формира становище по финансовия отчет въз основа на оценките и изводите до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

5. Критерии за оценка.

При одита на годишния финансов отчет за 2011 г. на община Стражица са приложени следните критерии за оценка:

1. Съответствие на формата и съдържанието на годишния финансов отчет и спазване на изискванията за неговото изготвяне, оповестяване и представяне съгласно действащото законодателство.

2. Вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на общината:

а/ достоверност на отразяването на приходите, разходите и операциите с финансовите активи и пасиви по съответните параграфи, съгласно изискванията на ЕБК за 2011 г.;

б/ последователност при прилагането на финансовата политика и нейното съответствие с нормативните изисквания;

в/ достоверност и изчерпателност на отразената информация в годишния баланс;

г/ осчетоводяване на стопанските операции и факти, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия и вътрешните актове на общината;

д/ съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

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

4. Съответствие на извършените годишни инвентаризации на активите и пасивите и осчетоводяване на резултатите от тях с действащото счетоводно законодателство и вътрешните актове на общината в тази област.

5. Общ размер на отклоненията и нередностите спрямо определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

6. Обхват.

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


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

2.1. Одит на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета.

а/ приходи;

б/ разходи;

Ръководител на одитния екип:

4

(подпис)

в/ трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

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

а/ приходи;

б/ разходи;

в/ трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.

7. Същественост.

В съответствие с Наръчника за одитната дейност на Сметната палата, екипът определи праг на същественост по стойност – 2% от размера на общите приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви по отчета за касово изпълнение на бюджета и 2% от сумата на актива, пасива и сумата на задбалансовите сметки по баланса към 31.12.2011 г. Това е максимално допустимото равнище на общите отклонения, които не оказват съществено влияние върху потребителите на информацията от финансовия отчет.

По време на финансовия одит е проверена информация от особена важност за потребителите, която е съществена по характер или по смисъл, независимо от стойността ѝ.

Ръководството на община Стражица е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

ЧАСТ ВТОРА КОНСТАТИВНА ЧАСТ

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

Годишния финансов отчет на община Стражица съответства по форма и съдържание с нормативните изисквания, отразени в Закона за счетоводството, Единната бюджетна класификация, утвърдена за 2011 г., Сметкоплана на бюджетните предприятия, писма на Министерство на финансите № 12 и № 13 от 29.12.2011 г., утвърдената счетоводна политика и индивидуален сметкоплан на общината.

Годишният финансов отчет съдържа всички елементи, отразени в Заповед № 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове е изготвен и комплектован с всички приложения и представен в Сметната палата - ИРМ В.Търново с вх. № РС-ВТ-ОД-6/23.02.2012 г. в срока определен от МФ. Същият е подписан от кмета и подпечатан с печата на общината.¹

При одита на годишния финансов отчет на община Стражица са установени следните отклонения и несъответствия:

2. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

2.1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.:

а/ Приходи.

¹ ОД №1 РД-И-25

При проверката на приходите по бюджета за наличие на взаимовръзки между счетоводните сметки от СБП и параграфите и подпараграфите на ЕБК и тестване на контролите за потвърждение и съгласуване на операциите по приходите за честно и вярно представяне на финансовото състояние на общината в годишния финансов отчет не са установени съществени отклонения и несъответствия с изключение на:

аа/ Приходи в размер на 3 909 лв. са отразени по §§ 24-07 „Приходи от дивиденди”, вместо по §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество”². Постъпленията са от участие на общината в дружество, съгласно договор за съвместна дейност от 09.07.2008 г., сключен на основание чл.357 - чл.364 от Закона за задълженията и договорите за отдаване под наем на туристически стаи от Почивна станция в с.Лозенец, област Бургас.

аб/ Приходи в размер на 4 752 лв. са отразени по §§ 27-29 „Други общински такси”, вместо по §§ 27-11 „Такси за административни услуги”. Постъпленията са 2 на сто режийни разноси, начислени и внесени съгласно чл. 64 от Наредбата за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.³

Размерът на допуснатите несъответствия при отразяване на приходите по параграфи и подпараграфи на ЕБК в ОКИБ е под определения праг на същественост и не би оказал влияние на потребителите на информацията от отчета.

б/ Разходи.

При извършения преглед и анализ на взаимовръзки и равенства между счетоводните сметки и параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2011 г. не са установени съществени отклонения с изключение на:

ба/ Разходи в размер на 65 520 лв, за допълнително материално стимулиране, изплатени на персонала в дейност „Общинската администрация”, дейност „Други дейности по отбраната” и в кметствата – второстепенни разпоредители с бюджетни кредити са отразени неправилно по подпараграфи, както следва:

- по §§01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения” в размер 53 370 лв.;

- по §§ 01-02 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по служебни правоотношения” в размер на 10 455 лв., вместо по §§ 01-09 „Допълнително материално стимулиране и други допълнителни възнаграждения”;

- разходи за ДМС за персонала в дейност „Други дейности по отбраната” в размер на 1 695 лв. са отразени по §§ 02-01 „Нещатен персонал, нает по трудови правоотношения”, вместо по §§ 02-09 „Други плащания и възнаграждения”.⁴

Разходите за допълнително материално стимулиране са отразени в общия размер на разходите по § 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” в ОКИБ и с допуснатото отклонение не се променя икономическият им характер. Размерът им е под определения праг на същественост и не оказва влияние на потребителите на информация от отчета.

бб/ Разходи в размер на 4 565,43 лв., преведени на РИОСВ гр.В.Търново на основание чл. 5, ал.3 от ПМС № 207/2010 г. са отразени по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги”, вместо по §§ 93-39 „Друго финансиране”(-), с което не са спазени изискванията на т.16.2 от ДДС 03/30.03.2011 г. на МФ.⁵

бв/ Капиталов разход за придобиване на ДМА – съдомиялна машина в СОУ „Ангел Каралийчев” гр.Стражица в размер на 2 760 лв. е отразен по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”, вместо по §§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар”. Допуснатото отклонение е в резултат на техническа грешка при планирането и отчитането на разходите.⁶

² ОД №5 РД-И-46

³ ОД № 6 РД-И-20

⁴ ОД № 2 РД-И-02

⁵ ОД № 7 РД-И-04

⁶ ОД № 3 РД-И-33 и РД-И-26

в/ Трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

При отразяване на трансферите и операциите с финансови активи и пасиви по параграфите на ЕБК за 2011 г. не се установиха отклонения и несъответствия.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета са отразени достоверно разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви. Допуснатите отклонения са под определения праг на същественост и не оказват влияние върху представената информация в ГФО за 2011 г.

2.2. Одит на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

а/ Приходи.

При извършения анализ на приходите, отразени по параграфите на ЕБК не са установени отклонения и несъответствия.

б/ Разходи.

Разходите по оперативна програма „Регионално развитие” обект „Обновяване на ОУ с.Виноград” са неправилно отразени по §§ 10-15 „Материали” в размер на 50,00 лв., вместо по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги” в ОУ с. Виноград - второстепенен разпоредител по бюджета на общината. Допуснатото отклонение е в резултат на техническа грешка.⁷

в/ Трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

При проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфите не се установиха несъответствия на отчетените суми. Касовото отчитане на трансферите и операциите с финансови активи и пасиви е извършено в съответствие с ЕБК за 2011 г.

Отклоненията при отразяване на приходите и разходите в ОКИБ, Разчета за финансиране на капиталовите разходи (форма „Инвеститор”) и Отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове не променят икономическата същност, размерът им е под определения праг на същественост и не оказват съществено влияние на потребителите на информация от отчета.

3. Одит на оборотна ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

В прилаганата счетоводна политика през 2011 г., утвърдена от кмета на общината, са въведени основните принципи и правила за отчитане на стопанските операции, съобразени с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия и указанията на Министерство на финансите.

От анализа на оборотната ведомост за наличие на взаимовръзка между счетоводните сметки и параграфите на ЕБК за стопанските операции по приходите и разходите, активите и пасивите на общината към 31.12.2011 г. не са установени съществени отклонения и несъответствия, с изключение на:

3.1. Осчетоводяване на приходите.

а/ Приходи от отдадено имущество под наем – туристически стаи от Почивна станция с. Лозенец в размер на 3 908,79 лв, осчетоводени по с/ка 7177 „Приходи от дивиденди”, вместо по с/ка 7121 „Приходи от наеми на имущество”.⁸

Допуснатото отклонение е в резултат на различие при формулиране вида на прихода в сключения договор и протокола за разпределение на средствата. Размерът на получения приход е под определения праг на същественост и не би оказал влияние на потребителите на информация от отчета.

По време на финансовия одит е извършена корекция с МО № 3/254/30.12.2011 г.

б) Приходи от приватизация в размер на 175 665,60 лв., осчетоводени по сметка 7149 „Приходи от продажби на други дълготрайни материални активи”, вместо по сметка 7311 „Постъпления от приватизация”.⁹

⁷ ОД № 8 РД-И-03

⁸ ОД № 5 РД-И-46 и РД-И- 05

⁹ ОД №9 РД-И-07

По време на финансовия одит е извършена корекция с МО №11а/1/30.12.2011 г.

3.2. Осчетоводяване на разходите.

а/ Средства в размер на 4 565,43 лв., начислени и преведени по реда на чл. 5, ал.3 на ПМС № 207/2010 г. са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по сметка 4674 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на бюджети на общини”. Не са спазени изискванията на т.16.2 от ДДС № 03/30.03.2011 г.¹⁰

По време на финансовия одит е извършена корекция с МО № 3/253/30.12.2011 г.

б) Разходи за придобиване на дълготраен актив – косачка на стойност 5 541,00 лв. в Общинско предприятие „Странични дейности” гр.Стражица са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар”.¹¹

По време на одита е извършена корекция с МО № 10/131/30.12.2011 г.

в/ Разход за придобиване на дълготраен материален актив в размер на 2 760 лв. - Съдомиялна машина в СОУ, осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”, вместо по счетоводна сметка 2060 „Стопански инвентар”.¹²

По време на одита е извършена корекция с МО 10/67 от месец декември 2011 г.

г/ Обект „Изграждане на детска площадка в с. Лозен” 4 522,44 лв. осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”, вместо по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти”.¹³

По време на одита е коригирано осчетоводяването с МО 10/67 от месец декември 2011г.

д/ Поземлен имот № 69633.401.13, актуван с Акт за общинска собственост № 4065/03.11.2011 г. на стойност 7 448,90 лв. е заведен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”, вместо 9901 „Земи, гори и трайни насаждения”.¹⁴

По време на одита е извършена корекция с МО № 10/130 от месец декември 2011 г.

При извършването на финансовия одит на Баланса и оборотната ведомост към 31.12.2011 г. са събрани достатъчно доказателства, в резултат на които е постигната разумна увереност, че същите не съдържат съществени отклонения, които да повлияят на потребителите на информацията.

4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.

От проверка на инвентаризационните описи от годишната инвентаризация се установи, че в Общинска администрация и във второстепенни разпоредители с бюджетни кредити - Дом за деца с умствена изостаналост „Слънчице” с. Горски Сеновец, ОП „Странични дейности” гр. Стражица, кметство с. Камен, кметство с. Кесарево, кметство с. Сушица, Образование – ЦДГ и извънучилищни дейности и СОУ „Ангел Каралийчев” гр. Стражица е допуснато отклонение, като е извършено неправилно класифициране и осчетоводяване на дълготрайни материални активи по сметките от СБП на обща стойност 1 337 559,94 лв., както следва:

а/ Дълготрайни материални активи в размер на 109 507.23 лв.¹⁵ са осчетоводени неправилно по сметка 2031 „Административни сгради”, вместо по:

- сметка 2032 „Жилищни сгради” – 31 014,60 лв. в т.ч.: 3 963,90 лв. масивна двуетажна жилищна сграда и 27 050.70 лв. – комбинирана сграда с 4 броя апартаменти в кметство с. Камен;

- сметка 2039 „Други сгради” – 78 492.63 лв. в т.ч.: 56 642 лв. – здравен дом в кметство с. Камен; 19 611,93 лв. – здравен дом и 2 238,70 лв. – масивна сграда стадион в кметство с. Сушица.

¹⁰ ОД № 7 РД-И-04

¹¹ ОД № 4 РД-И-26

¹² ОД № 4 РД-И-26

¹³ ОД № 4 РД-И-26

¹⁴ ОД № 18 РД-И- 23

¹⁵ ОД № 10 РД-И-17 и ОД№ 17 РД-И- 41

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2011 г. са извършени корекции с МО № 10/18 и № 10а/5 от месец декември 2011 г.

б/ Дълготрайни материални активи в размер на 112 859,20 лв.¹⁶ са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по:

- сметка 2031 „Административни сгради“ 1 523,10 лв. – административна сграда с. Железарци в кметство с. Кесарево;

- сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ 111 336,10 лв. - пречиствателна станция от Градска пречиствателна станция за отпадни води в Общинска администрация.

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2011 г. са извършени корекции с МО № 10/11 и № 10/67 от месец декември 2011 г.

в/ Дълготрайни материални активи в размер на 4 775 лв.¹⁷ са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по:

- сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ 2 313 лв. копирна машина Develop I NEO 16 в Общинска администрация - Информационен център;

- сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ 2 462 лв - интерактивна дъска в ОБДК към „Образование“ гр. Стражица.

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2011 г. е извършена корекция с МО № 10/67 и № 6/58 от месец декември 2011 г.

г/ Дълготрайни материални активи в размер на 977 780,97 лв.¹⁸ са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, вместо по:

- сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ 3 360 лв. – проект паметник Ангел Каралийчев в Общинска администрация;

- сметка 2060 „Стопански инвентар“ 11 790 лв. в т.ч.: 1 500 лв. – готварска печка и 1 098 лв. – абсорбатор в ЦОП към Общинска администрация, 3 600 лв. – градска косачка-комплект, 3 600 лв. – самоходна косачка 12.5 комплект; 1 992 лв. – шил коса FS 350 в ОП „Странични дейности“;

- сметка 2059 „Други транспортни средства“ 1 300 лв. - трактор ЮМЗ с. Лозен в Общинска администрация;

- сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ 937 330,97 лв. в т.ч.: 1 679,60 лв. – жп коловоз с разтоварище Спектър в ОП „Странични дейности“; 50 660 лв. – колектор за отпадни води в кметство с. Камен; 872 396,51 лв. – отводнителна канализация в кметство с. Кесарево; 5 924,86 лв. – детска площадка и 6 670 лв. мост в кметство с. Сушица;

- сметка 9903 „Активи с историческа и художествена стойност“ в размер на 24 000 лв.¹⁹ – бюст на Ангел Каралийчев в Общинска администрация.

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2011 г. са извършени корекции с МО № 131, № 10/18, № 10/11, № 10/67 и № 10а/5 от месец декември 2011 г.

д/ Дълготрайни материални активи в размер на 42 612,43 лв.²⁰ са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ от които: 2 656,02 лв. копирна машина в Еко проект Средна Янтра; 3 бр. x 2 558,41 лв. – ЕКГ апарат; 5 бр. x 1 029,52 лв. – мед. центрофуга и 2 бр. x 2 602,16 лв. – ЕКГ апарат в различни кметства към Общинска администрация; 5 510,75 лв. – холтер за кръвно налягане и 8 501,99 лв. – ЕКГ система за стрес тест в ОП „Странични дейности“; 3 828 лв. ЕКГ апарат и 2 059 лв. – мед. центрофуга в кметство с. Камен; 1 029,52 лв. – мед. центрофуга в кметство с. Кесарево; 1 000 лв. – пещ за керамика ОБДК към „Образование“.

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2011 г. са извършени корекции с МО №10/67, № 131, № 10/18, № 10/11 и № 6/58 от месец декември 2011 г.

¹⁶ ОД № 15 РД-И-16 и ОД №16 РД-И-24

¹⁷ ОД № 16 РД-И-24, ОД № 11 РД-И-44

¹⁸ ОД № 16 РД-И-24, ОД № 12 РД-И- 30, ОД №10 РД-И-17, ОД№15 РД-И-16 и ОД №17 РД-И-41

¹⁹ ОД № 16 РД-И-24

²⁰ ОД №16 РД-И-24, ОД №10 РД-И-17, ОД №15 РД-И-16 и ОД №11 РД-И-44,

е/ Дълготраен материален актив в размер на 13 000 лв.²¹ е осчетоводен по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи” - дига на р. Стара река в кметство Кесарево, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”.

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2011 г. е извършена корекция с МО № 10/11 от месец декември 2011 г.

ж/ Дълготраен материален актив в размер на 50 749,30 лв.²² - басейн е осчетоводен по сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения”, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” в Общинска администрация.

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2011 г. е извършена корекция с МО № 10/67 от месец декември 2011 г.

з/ Дълготрайни материални активи в размер на 24 861,80 лв.²³ са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход”, вместо по:

- сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” 15 797 лв. в т.ч.: 1 128 лв. – фонтан център, 1 188 лв. – климатик Осака и 1 500 лв. – кула с покрив – пързалка в ОП „Странични дейности”, 4 x 1 140 лв. = 4 560 лв. – климатизатори, 1 281 лв. – дестилатор в Градска пречиствателна станция за отпадни води в Общинска администрация; 2 броя x 1 350 лв. = 2 700 лв. – климатик „Пролукс”, 1 140 лв. – климатик „Веко”, 2 броя x 1 150 лв. = 2 300 лв. – климатик „Пролукс” в СОУ „Ангел Каралийчев”;

- сметка 2060 „Стопански инвентар” 6 106,80 лв., в т.ч.: 1 083,80 – щил FS 350 моторна косачка и 1 199 лв. телевизор Pфilips 42 DFL 3604 в ОП „Странични дейности”, 1 499 лв. – пералня WHRLPOOL в ДДУИ „Слънчице” с. Горски Сеновец, 1 200 лв. – котел за твърдо гориво в кметство с. Камен, 1 125 лв. – скочище за висок и овчарски скок СОУ „Ангел Каралийчев”;

- сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи” 2 958 лв., в т.ч.: 2 броя x 1 479 лв. - дидактически шкаф комплект 5 части в СОУ „Ангел Каралийчев”.

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2011 г. са извършени корекции с МО № 131, №10/67, №10/24, № 10/18 и № 6/19 от месец декември 2011 г.

и/ Материални активи в размер на 203,81 лв.²⁴ са осчетоводени по сметка 3020 „Горива - смазочни материали”, вместо по сметка 3029 „Други материали” в ОП „Странични дейности”;

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2011 г. е извършена корекция с МО № 131 от месец декември 2011 г.

й/ Материални активи в размер на 1 210,20 лв.²⁵ са осчетоводени по сметка 3029 „Други материали” вместо по сметка 3025 „Постелен инвентар и работно облекло” – 5,00 лв. – електрическо одеало; 68 бр. x 1,40 лв. = 95,20 лв. – одеала; 10бр. x 3,00 лв. = 30,00 лв. – пликове; 35бр. x 30,00лв = 1 050 лв. – спален комплект; 6бр. x 5,00 лв. = 30,00лв. – спални чувалчета в ДДУИ „Слънчице” с. Горски Сеновец;

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2011 г. е извършена корекция с МО №10/24 от месец декември 2011 г.

При извършването на финансовия одит на Годишната инвентаризация на активите и пасивите, на основание на събраните доказателства се получи разумна увереност, че същата представя достоверно имущественото състояние на общината.

По време на финансовия одит, на основание т. 28 от ДДС №13/29.12.2011 г. от одитирания обект се извършиха корекции на допуснатите отклонения и несъответствия, които са отразени в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2011г.²⁶

²¹ Од № 15 РД-И-16

²² Од №16 РД-И-24

²³ Од №12 РД-И-30, Од №13 РД-И-36, Од №16 РД-И-24, Од №14 РД-И-40 и Од №10 РД-И-17

²⁴ Од № 12 РД-И-30

²⁵ Од № 14 РД-И-40

²⁶ Од № 19 РД-И-47

Коригираната оборотна ведомост и баланс са потвърдени от Министерство на финансите на 27.04. 2012 г. и са представени на одитния екип с писмо изх. № 2872 от 27.04.2012 г.

Извършените корекции на счетоводните записвания са взети предвид при изготвянето на одитния доклад и одитното становище на Годишния финансов отчет за 2011 г. на община Стражица.

ЧАСТ ТРЕТА ЗАКЛЮЧЕНИЕ

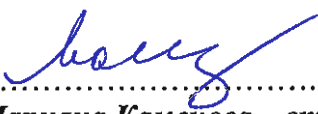


Годишният финансов отчет на община Стражица е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация и указанията на Министерство на финансите и отразява вярно и честно финансовото и имущественото състояние на общината.


Размерът на допуснатите отклонения и несъответствия при отразяването на приходите и разходите по параграфите на ЕБК от Отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г. е под определения праг на същественост и не променя съществено икономическият характер на разходите, в резултат на което не биха оказали влияние върху потребителите на информацията от отчета.

Одитният екип изразява мнение, че годишният финансов отчет за 2011 г. на община Стражица следва да се завери „без резерви, с обръщане на внимание”.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Стражица и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка на годишния финансов отчет³.


Одитен екип:


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

.....
(Искра Крумова – главен одитор)

.....
(Боряна Рашкова-стажант одитор)


ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
Пепа Хаджиева
и.д. Директор на одитна дирекция
„Финансови одити”

³ Задължително броят на екземплярите съответства на броя на лицата, на които се връчва одитния доклад. 11

Ръководител на одитния екип:

(подпис) 

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0100010312**

ОД № на работния документ	Наименование	Брой страници	Изготвил	Проверил
01 РД-И-25	Работен документ за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2011 г.	4	Мариана Каменова	Искра Крумова
02 РД-И-02	Работен документ за извършена проверка отразяването на средства за ДМС, награди и др. възнаграждения към 31.12.2011 г. от бюджета на община Стражица.	3	Мариана Каменова	Искра Крумова
03 РД-И-33	Работен документ за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи към 31.12.2011 г. в община Стражица.	4	Мариана Каменова	Искра Крумова
04 РД-И-26	Работен документ за проверка на осчетоводяването на изпълнените капиталови разходи към 31.12.2011 г. в община Стражица.	4	Мариана Каменова	Искра Крумова
05 РД-И-43	Работен документ за дължимите и внесени дивиденди от търговските дружества с общинско имущество и участие.	1	Мариана Каменова	Искра Крумова
06 РД-И-20	Работен документ за проверка на отчетените на касова и на начислена основа приходи от режимни разноси постъпили на основание чл.64 от Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за периода от 01.01.2011 г. до 31.12. 2011 г. в община Стражица.	2	Мариана Каменова	Искра Крумова

ОД № на работния документ	Наименование	Брой страници	Изготвил	Проверил
07 РД-И-04	Работен документ за проверка на отчетените на касова и начислена основа отчисления по §§ 93-39 „Друго финансиране” (-), съгласно чл. 71 от Закона за управление на отпадъците, за периода от 01.10.2011 г. до 31.12.2011 г. в община Стражица.	2	Искра Крумова	Мариана Каменова
08 РД-И-03	Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК).	11	Искра Крумова	Мариана Каменова
09 РД-И-07	Работен документ за проверка на взаимовръзките и зависимостите между счетоводните сметки за операциите с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на Единната бюджетна класификация (ЕБК).	3	Искра Крумова	Мариана Каменова
10 РД-И-17	Работен документ за тестове на контрола за област отчитане на изпълнение на приходите и разходите във второстепенен разпоредител - кметство Камен, община Стражица за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	3	Боряна Рашкова	Мариана Каменова
11 РД-И-44	Работен документ за извършена проверка на документацията за проведена годишна инвентаризация за 2011 г. в Образование – ЦДГ и извънучилищни дейности – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити при община Стражица.	3	Боряна Рашкова	Мариана Каменова
12 РД-И-30	Работен документ за извършена проверка на документацията за проведена годишна инвентаризация за 2011 г. в ОП „Странични дейности” гр. Стражица – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити при община Стражица.	4	Боряна Рашкова	Мариана Каменова

ОД № на работния документ	Наименование	Брой страници	Изготвил	Проверил
13 РД-И-36	Работен документ за извършена проверка на документацията за проведена годишна инвентаризация за 2011 г. в СОУ „Ангел Каралийчев” гр. Стражица – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити при община Стражица.	3	Боряна Рашкова	Мариана Каменова
14 РД-И-40	Работен документ за извършена проверка на документацията за проведена годишна инвентаризация за 2011 г. в Дом за деца с умствена изостаналост „Слънчице” с. Горски Сеновец – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити при община Стражица.	3	Боряна Рашкова	Мариана Каменова
15 РД-И-16	Работен документ за извършена проверка на документацията за проведена годишна инвентаризация за 2011 г. в кметство с. Кесарево – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити при община Стражица.	3	Боряна Рашкова	Мариана Каменова
16 РД-И-24	Работен документ за извършена проверка на документацията за проведена годишна инвентаризация за 2011 г. в общинска администрация община Стражица.	3	Боряна Рашкова	Мариана Каменова
17 РД-И-41	Работен документ за извършена проверка на документацията за проведена годишна инвентаризация за 2011 г. в кметство с. Сушица – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити при община Стражица.	3	Боряна Рашкова	Мариана Каменова
18 РД-И-23	Работен документ за извършена проверка на осчетоводяването на имоти, за които са съставени актове за общинска собственост за периода 01.10.2011 г. до 31.12.2011 г. в община Стражица.	2	Боряна Рашкова	Мариана Каменова
19 РД-И-47	Работен документ за извършена проверка на корекциите по обратната ведомост към 31.12.2011 г. на община Стражица.	3	Мариана Каменова	Искра Крумова