



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400203414

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

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

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

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АПОС	Акт за публична общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДФ „Земеделие“	Държавен фонд „Земеделие“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
ИБСФ-3	Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове
ИБСФ-3 код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ИБСФ-3-КСФ	Извънбюджетни сметки и фондове-3-Кохезионен структурен фонд
ИБСФ-3	Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
МО	Мемориален ордер
МОЛ	Материално отговорно лице / Материално отговорни лица
МФ	Министерство на финансите
НУ	Начално училище
НФ	Национален фонд
ОПРЧР	Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“
ОУ	Основно училище
ПГ	Професионална гимназия
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
СМР	Строително монтажни работи
ФАП	Финансови активи и пасиви

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата, обн., ДВ, бр.35 от 2014 г., Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОР4-02-034 от 01.10.2014 г. на Мустафа Занков, член на Сметната палата и ръководител на Отделение IV.

2. Предмет на одита

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

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 2014 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 справка за просрочени вземания изадължения, за използваните ПОС, разшифровка на параграфи и др., съгласно указанията на 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 СБО 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	5 718 063
2.	Задбалансови активи	12 148 063
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	3 215 877
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	519 550
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	893 474
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	-1 757
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	357 323

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 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, доколкото финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

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, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, 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

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на община Николаево към 31.12.2013 г. е изготвен по форма и съдържание съгласно указанията на министъра на финансите. Представен е в Сметната палата на 19.02.2014 г. в съответствие с определения с ДДС № 11 от 11.12.2013 г на МФ срок. Отчетът е комплектован съгласно указанията и съдържа всички изискващи се елементи.

Балансът към 31.12.2013 г. е изготвен по утвърдената форма със Заповед № 60 от 20.01.2005 г.

Изготвянето на оборотните ведомости и годишното приключване на счетоводните сметки е извършено в съответствие с указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 14 от 21.12.2012 г. на МФ. Към ГФО са приложени всички необходими справки, разшифровки, обяснителни записки, декларации за идентичност на данни.

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

1. В Разчета за финансиране на капиталовите разходи са планирани неправилно по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“ разходи за изработване на кадастрални карти 1 724 лв.; за изработване на общинска стратегия за развитие на община Николаево – 14 400 лв. и за изготвяне на проект за кандидатстване по ОП „Административен капацитет“ – 1 500 лв. В резултат на това същите са отчетени неправилно по посочения параграф, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ общо 17 624 лв.¹

Не е спазена ЕБК за 2013 г. и параграф 4 от Допълнителните разпоредби на Закона за геодезията и картографията.² Отклонението оказва влияние на отчетените данни за капиталовите разходи от разходната част на отчета за касовото изпълнение на бюджета.

2. По параграф 51-00 „Основен ремонт“ неправилно са планирани и отчетени 12 000 лв. разходи за пътна маркировка, вместо по подпараграф 10-20 „Външни услуги“.³

Не е спазена ЕБК за 2013 г.

¹ Одитно доказателство № 1

² „Материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на Закона за счетоводството“

³ Одитно доказателство №№ 2 и 3

Отклонението оказва влияние на отчетените данни за капиталовите разходи от разходната част на отчета за касовото изпълнение на бюджета.

3. В Отчета касовото изпълнение на извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към „Националния фонд“ по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“ са отчетени 1 260 лв. по проект „Подобряване на качеството на образование в средищните училища...“ в НУ „Св.Св.Кирил и Методий“ гр. Николаево. Разходите са прехвърлени от отчетна група „ИБСФ“ в отчетна група „Бюджети“ без да е извършена корекция на отчетения разход по параграф 10-16 „Вода, горива и енергия“ отчетността на бюджета.⁴

Не са спазени указанията в ДДС № 7 от 2008 г. на МФ за отчитане на средствата от ЕС. Отклонението оказва влияние на отчетените данни в разходната част на отчета касовото изпълнение на извънбюджетните сметки.

4. По сметка 7149 „Приходи от продажба на други материални дълготрайни активи“ неправилно са осчетоводени 8 300 лв., внесени авансово за покупка на ДМА, вместо по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.⁵

Отклонението оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

5. Към 31.12.2013 г. от сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения“ не са отписани три продадени имота общо за 6 036 лв.⁶

Отклонението оказва влияние на шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

6. В два ВРБК, активи с единични стойности под приетия праг на същественост за признаване на ДМА общо за 1 879 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, вместо да се изпишат на разход и да се заведат по задбалансовата сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“.⁷

Не е спазена т. 16.13.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Отклонението оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

7. В четири ВРБК, в салдото на задбалансовата сметка 9978 „Други задбалансови активи“ неправилно са включени четири лаптопа, с единична стойност 998 лв.⁸

Не е спазена т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. С отклонението от 3 992 лв. е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от баланса.

8. В два ВРБК в документите от инвентаризацията на активите по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ не е посочено количеството им по счетоводни данни и действително установеното количество. Посочена е само балансовата стойност на активите.⁹ Не са спазени изискванията на чл. 22 от Закона за счетоводството и Счетоводната политика на община Николаево.

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

1. Приходите от продажба на общински жилища (апартаменти) са осчетоводени по сметка 7149 „Приходи от продажби на други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“ за 17 400 лв. Не е спазен СБП.

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство №№ 7 и 8

⁸ Одитно доказателство №№ 8, 7, 9, 10

⁹ Одитно доказателство №№ 9 и 10

2. Просрочени задължения към доставчици в размер на 1 239 764 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9929 „Други просрочени задължения“, вместо по сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици“. ¹⁰ Не е спазен СБП.

3. В отчетна група „ИБСФ“, разходи за канцеларски материали за 1 416 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали“. ¹¹ Не е спазен СБП.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. По сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ е установено: ¹²

1.1. Неправилно са отчетени на начислена основа разходите, в размер на 17 624 лв. посочени в раздел I, т. 1. от доклада. Не е спазен СБП. ¹³

1.2. В салдото на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ са включени партиди на кадастрални карти по населени места; партида на документация за кандидатстване по оперативни програми и др., общо за 71 394 лв., които нямат характер на нематериални дълготрайни активи. ¹⁴

2. Община Николаево е миноритарен акционер в МБАЛ „Професор д-р Стоян Киркович“ АД Стара Загора. През 2013 г. по баланса на АД ¹⁵ е отчетена отрицателна стойност на собствения капитал (12 433) х. лв., която е по-малка от стойността на основния капитал - 11 756 х. лв.

Към 31.12.2013 г. в общината неправилно се води дяловото участие в търговското дружество по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ в размер на 29 010 лв., вместо да се извърши тест за обезценка в съответствие с изискванията на т. 28.4.13. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, като се съпостави отчетната стойност с припадащия се дял на общината в балансовата стойност на собствения капитал. ¹⁶ В резултат на неизвършения тест за обезценка активът на баланса по шифър 0051 „Дялове и акции“ е завишен вместо, да се отчете обезценка на акциите, съгласно посоченото изискване на МФ. ¹⁷

3. По сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са осчетоводени разходи за пътна маркировка за 12 000 лв., вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. ¹⁸ Не е спазен СБП.

4. В учебните заведения, прилагачи делигирани бюджети, не са осчетоводени училищните дворове и възстановените земеделски земи по сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ общо за 100 583 лв. ¹⁹

5. Разходи за инфраструктурни обекти чрез външни доставки в размер на 16 856 лв. ²⁰, не са осчетоводени по задбалансова сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“. Не са спазени изискванията на т.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

6. По сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ не е осчетоводен издаден запис на заповед за 1 034 839 лв., платим в срок до 27.09. 2014 г. ²¹

¹⁰ Одитно доказателство № 16

¹¹ Одитно доказателство № 20

¹² Одитно доказателство № 1

¹³ Одитно доказателство № 1

¹⁴ Одитно доказателство № 1

¹⁵ Одитно доказателство № 14

¹⁶ т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ

¹⁷ т. 28.4.13. от ДДС № 20 от 2004 г. при отрицателни изменения на дела в счетоводната (балансовата) стойност на собствения капитал, надвишаващи отчетната стойност на инвестицията, се процедира по реда на т. 4.4 от НСС 28.

¹⁸ Одитно доказателство № 2

¹⁹ Одитно доказателство №№ 15 и 21

²⁰ Одитно доказателство № 2

²¹ Одитно доказателство № 16

7. В ОБА при осчетоводяване на просрочени и погасени вземания от клиенти по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ съответно за 6 433 лв. и 7 836 лв. неправилно са съставени счетоводни записвания в кореспонденция със сметка 9979 „Други задбалансови пасиви“, вместо чрез кореспондиращата сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.²²

8. При сводиране на информацията от оборотните ведомости на извънбюджетните сметки и фондове в сборната оборотна, по макета на МФ, е допусната техническа грешка. На реда на сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло“ и на реда на сметка 6016 „Разходи за строителни материали“ са отразени дебитните обороти и крайното салдо съответно на сметка 6012 „Разходи за храна“ в размер на 10 365 лв., а на сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло“ - 1 440 лв.²³

9. В отчетна група „ИБСФ“ по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“, не са осчетоводени реализирани ангажименти по два договора, изпълнявани по проект „Изграждане на улично осветление с използване на слънчева енергия в община Николаево“ на стойност 1 236 764 лв.²⁴ Не е спазена т. 1.5 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.

По време на одита са взети коригиращи счетоводни записвания за отстраняване на съществени отклонения²⁵, които са представени в МФ и потвърдени за валидност на данните. Коригираната оборотна ведомост и баланс за 2013 г. на община Николаево са представени в Сметна палата - ИРМ Стара Загора.²⁶

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

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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. Сливен, площад „Ал. Стамболийски“ № 1, ет.5, офис 40.

Одитен екип:

1.
(Д. Танева, главен одитор)
2.
(Ст. Стоянов, одитор)

²² Одитно доказателство № 17

²³ Одитно доказателство № 18

²⁴ Одитно доказателство № 19

²⁵ Одитно доказателство № 22

²⁶ Вх. № 115 от 11.11.2014 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	ГФО-2.2.5 Констативен протокол за извършена проверка на счетоводните записвания по с/ка 2109	1
2.	ГФО-2.2.6 Констативен протокол за извършена проверка на сметка 6076	1
3.	Фактура № 337/21.1..2013 г.; Ф.ра № 342/11.11.2013 г. протокол, платежно нареждане, бб. от 22.10.2013 г.; платежно нареждане, протокол б.б. 12.11.2013 г.	6
4.	ГФО-2-11 -2.14 за взаимовръзките между счетоводни сметки и параграфи в отчетна група „ИБСФ“	4
5.	ГФО-2-15.3 Процедури по същество на осчетоводените приходи по сметка 7149 „Приходи от продажба на други дълготрайни материални активи“	3
6.	ГФО-2-15.2 Процедури по същество на осчетоводените приходи по сметка 7131 „Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения“	4
7.	ГФО-2.2.8 Констативен протокол за извършена проверка в ОУ „Св.Св.Кирил и Методий“ град Николаево	1
8.	ГФО-2.2.9 Констативен протокол за извършена проверка в Професионална гимназия град Николаево	1
9.	ГФО-2.9.4 РД инвентаризация в НУ с.Едрено	3
10.	ГФО-2.9.5 РД инвентаризация в НУ с.Нова Махала	3
11.	ГФО-2.26.1 Взаимовръзки между сметки и параграфи ПП ЕКВА	
12.	ГФО-2-15.14 Процедура по същество на счетоводните записвания по с/ка 9929 „Други просрочени задължения“	2
13.	ГФО-2-15.1 Процедури по същество на осчетоводеното дялово участие по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятията в страната“	2
14.	ГФО-2.2.1 Констативен протокол за извършена проверка на счетоводните записвания по с/ка 5114	1
15.	ГФО-2.2.4 Констативен протокол за извършена проверка на осчетоводяване на училищни земи по сметка 9901	2
16.	ГФО-2.2.7 Констативен протокол за извършена проверка на осчетоводяване на запис на заповед и Запис на заповед	2
17.	ГФО-2.2.2 Констативен протокол за извършена проверка на счетоводни записвания по сметка 9979	1
18.	ГФО-2.2.2 Констативен протокол за извършена проверка на сборната оборотна ведомост , отчетна група „ИБСФ“	1
19.	ГФО-2.15.12 Процедура по същество на счетоводните записвания по сметка 9200	3
20.	ГФО-2.15.9 Процедура по същество на счетоводните записвания по сметка 2019 в отчетна група ИБСФ	5
21.	ГФО-2.26.2 РД за обобщаване на установени отклонения на неосчетоводени земи в училищата, ВРБК	1
22.	ГФО-2.26.3 РД за обобщаване на МО за взети счетоводни записвания за отстраняване на констатирани по време на финансовия одит несъответствия – общо 8 стр.	8