



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300214

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

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|---|---|
| Част първа | 3 |
| 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 | 7 |
| II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО | 8 |
| III. Отклонения, коригирани по време на одита..... | 8 |

Ръководител на одитния екип:



Подпис

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|--------------|--|
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| ЗФУКПС | Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор |
| ЗДБРБ | Закон за държавния бюджет на Република България |
| МФ | Министерство на финансите |
| МОС | Международни одитни стандарти |
| ПМС | Постановление на Министерски съвет |
| ПЗР | Преходни и заключителни разпоредби |
| ЦБ | Централен бюджет |
| ДДС към МФ | Дирекция "Държавно съкровище" към МФ |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Данък добавена стойност |
| ОКИБ | Отчет за касово изпълнение на бюджета |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| Сч.П | Счетоводна политика |
| СБП | Сметкоплан на бюджетните предприятия |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| ИБСФ | Извънбюджетни сметки и фондове |
| ИБСФ-3 | Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ |
| ИБСФ-3 - КСФ | Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| НМДА | Нематериални дълготрайни активи |
| ВРБК | Второстепенни разпоредители с бюджетни кредити |
| ОП | Оперативна програма |
| НСФОЦ | Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло |
| НСКСО | Ниво на същественост за определен клас сделки и операции |
| СБКО | Социално битово и културно обслужване |
| СМР | Строително монтажни работи |
| МПС | Моторни превозни средства |

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 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОР5-03-002 от 08.09.2014 г. на Стефка Михайлова, член на Сметната палата и ръководител на Отделение V.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Две могили 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 операцияите 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.

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, справки и разшифровки, 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;



/подпис/

- 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 | 9 464 828 |
| 2. | Задбалансови активи | 16 622 820 |
| 3. | Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи) | 5 068 642 |
| 4. | Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ) | 1 557 617 |
| 5. | Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3) | 3 017 580 |
| 6. | Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода) | 289 664 |
| 7. | Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло | 521 753 |

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, доколко 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.

Ръководител на одитния екип:


/modmic/

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

Счетоводната политика на община Две могили е разработена при спазване принципите и изискванията на Закона за счетоводство, Националните счетоводни стандарти (отм.), ДДС № 20 от 2004 г. и вътрешните нормативни актове, отразяващи спецификата на бюджетното предприятие.

За целите на консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на община Две могили към 31.12.2013 г. са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването.

При отчитането на стопанските операции за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи и отразяването им в ГФО към 31.12.2013 г. на община Две могили са спазени изискванията на ЕБК за 2013 г. и СБП.¹

Начисляването на провизии за персонала и за вземанията, приходите и разходите по корективните сметки в края на отчетната година са по реда, определен в т. 19.7 и т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.²

Годишното приключване на счетоводните сметки към 31.12.2013 г. е в съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г.³

Допълнителните счетоводни записвания за 2013 г. след приключвателните операции за прехвърляне на салдата на счетоводни сметки 1101, 1102, 1108 и 1109 към 31.12.2013 г. по сметки 1001, 1002 и 1009 в трите отчетни групи на оборотната ведомост в община Две могили са в съответствие с изискванията на т.15 от ДДС № 12 от 2003 г. Сметките от група 11 в трите отчетни групи са с нулеви крайни салда към 01.01.2014 г.⁴

При извършените тестове на контрола за проведената към 31.12.2013 г. инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в общинска администрация Две могили, кметство Батипница и СОУ „Св.св. Кирил и Методий“ гр. Две могили се установи, че инвентаризацията е организирана и проведена в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешните актове на общината.⁵

Формата, съдържанието, представянето на годишния финансов отчет на община Две могили за 2013 г. и приложенията към него е в съответствие с нормативни изисквания, определени от Министерството на финанси.⁶

¹ Одитно доказателство № 40

² Одитно доказателство № 41

³ Одитно доказателство № 42

⁴ Одитно доказателство № 43

⁵ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 7

⁶ Одитни доказателства №№ 1 и 2



/подпис/

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

1. Към 31.12.2013 г. в отчетна група „Бюджети“ е установено неравнение между оборотите по задбалансови сметки. Отклонението е в резултат на неправилни счетоводни записвания във второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК) по кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за забалансови активи“, вместо по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в размер на 2 418 лв.⁷

2. В СОУ „Св.св. Кирил и Методий“ гр. Две могили, кметство Батишница и общинска администрация Две могили по сметка 2060 „Стопански инвентар“ неправилно са осчетоводени копирни машини, климатици, медицински уреди и инструментариум с обща стойност 27 746 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Не е спазен СБП.⁸

С размера на отклонението е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

3. По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно са осчетоводени разходи за основен ремонт (реконструкция) на инфраструктурен обект „Реконструкция на улична инфраструктура в съществуващи обособени ромски улици на три населени места (с. Баниска, с. Бъзовец и гр. Две могили)“ в размер на 11 800 лв., вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Не са спазени изискванията на т. 16.5 и т.16.15.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и СБП.⁹

С размера на отклонението са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

4. По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно са осчетоводени разходи за изпълнение на „Идеен проект за изграждане на инфраструктура на пещера „Орлова чука“ в размер на 19 892 лв., вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Не са спазени изискванията на т. 16.5 и т. 16.15.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и СБП.¹⁰

С размера на отклонението е завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

5. В рамките на сроковете за годишното приключване на бюджетните предприятия от „Черни Лом 2008“ ЕООД гр. Две могили - търговско дружество със 100% общинско участие не е представен предварителен годишен отчет на дружеството за 2013 г. В резултат на това в община Две могили през отчетната година не е осчетоводена промяната в дела на инвестициите в търговското дружество.¹¹

По дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и по кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие“ не е осчетоводен положителен финансов резултат на „Черни Лом 2008“ ЕООД гр. Две могили в размер на 8 000 лв.

Не са спазени изискванията на т. 28.4.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението са занижени шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

⁷ Одитни доказателства №№ 3 и 4

⁸ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 7

⁹ Одитни доказателства №№ 8, 9, 10, 11 и 12

¹⁰ Одитни доказателства №№ 13, 14, 15 и 16

¹¹ Одитни доказателства №№ 17, 18, 19, 20 и 44



6. На база издадени Актове за общинска собственост по сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения“ не са осчетоводени като задбалансови активи урегулиран поземлен имот (УПИ) в с. Каран Върбовка и земеделски земи в с. Бъзовец с обща стойност 2 450 лв. Не са спазени изискванията на т.16.3 от ДДС № 20 от 2004 г.¹²

С размера на отклонението е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

7. По сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ не са увеличени стойностите на задбалансовите активи с извършените разходи за основен ремонт и проектиране на инфраструктурни обекти в размер на 31 692 лв. Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.¹³

С размера на отклонението е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

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

1. В ЦДГ „Св.св. Кирил и Методий“ гр. Две могили по сметка 6019 „Разходи за други материали“ неправилно са осчетоводени разходи за командировки в чужбина в размер на 2 279 лв., вместо по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“. Не е спазен СБП.¹⁴

2. По сметка 4619 „Временни безлихвени заеми от/за други бюджети“ неправилно са осчетоводени погасителни вноски по безлихвен заем от Държавното предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) в размер на 61 870 лв., вместо по сметка 4622 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“. Не са спазени изискванията на т.31 от ДДС № 02 от 2005 г. и СБП.¹⁵

3. По сметка 6441 „Текущи субсидии за нефинансови предприятия“ неправилно са осчетоводени начислените вътрешни трансфери от община Две могили за превод на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК) в размер на 2 659 197 лв., вместо по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева“. Не е спазен СБП.¹⁶

4. По сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“ неправилно са осчетоводени получените безвъзмездни средства от ПУДООС за изпълнение на проект „За чиста околна среда“ в размер на 4 846 лв., вместо по сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“. Не са спазени изискванията на ДДС № 01 от 2006 г. и СБП.¹⁷

5. В ОУ „Христо Ботев“ с. Баниска и „Защитено жилище“ с. Могилино по сметка 7544 „Касови трансфери от/за общински бюджети“ неправилно е осчетоводен възстановен остатък от неусвоена в края на 2013 г. субсидия в размер на 12 444 лв., вместо по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева“. Не е спазен СБП.¹⁸

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Преди приключване на одита не са извършени корекции на установените отклонения в баланса на община Две могили към 31.12.2013 г.

¹² Одитно доказателство № 21

¹³ Одитни доказателства №№ 8, 10, 12 и 16

¹⁴ Одитно доказателство № 22

¹⁵ Одитни доказателства №№ 23 и 24

¹⁶ Одитни доказателства №№ 25, 26 и 27

¹⁷ Одитни доказателства №№ 23 и 28

¹⁸ Одитни доказателства №№ 28, 29 и 30



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

В подкрепа на констатациите са събрани 44 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, Сметна палата ИРМ Русе.

Одитен екип:

1.

(Д. Лефтерова,
стариш одитор II степен)

2.

(Д. Савова, одитор)

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|-----|---|---------------|
| 1. | ГФО-2.7 за проверка на съответствието на елементите на ОКИБ | 4 |
| 2. | Обяснение от директор на дирекция „ФСДУС“ в община Две могили, относно некоригираните отклонения, установени при финансовия одит на ГФО за 2013г. на община Две могили | 1 |
| 3. | ГФО-1.14.1 за проверка на приключвателни операции за 2012 г. в отчетна група „Бюджет“ | 6 |
| 4. | Обяснение от главен счетоводител на община Две могили за равнение на начални салда 2013 г. и крайни салда 2012 г. и разлики между оборотите по активните и пасивните задбалансови сметки и сметки 9981 и 9989 | 1 |
| 5. | Проверка на извършената инвентаризация в общинска администрация | 4 |
| 6. | Проверка на извършената инвентаризация в СОУ „Св.св. Кирил и Методий“ гр. Две могили | 3 |
| 7. | Проверка на извършената инвентаризация в кметство Батищица | 4 |
| 8. | Процедури по същество на сметка 2071 | 3 |
| 9. | Ведомост по аналитични партии на сметка 2071 от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. | 1 |
| 10. | Фактура № 23 от 04.07.2008 г. на „ЕКСПО-КО“ гр. Русе и пл. нареждане от 17.07.2008 г. | 1 |
| 11. | Договор № БО-421 от 08.09.2008 г. с „БИЛДКОНСУЛТ“ ООД гр. Русе и Приемо предавателен протокол от 12.09.2008 г. | 4 |
| 12. | Фактура № 658 от 11.09.2008 г. на „БИЛДКОНСУЛТ“ ООД гр. Русе и пл. нареждане от 16.09.2008 г. | 1 |
| 13. | Договор № 38 от 19.07.2007 г. с „ПОПОЛУС“ ЕООД гр. Русе | 5 |
| 14. | Фактура № 17 от 19.07.2007 г. на „ПОПОЛУС“ ЕООД гр. Русе и пл. нареждане от 19.07.2007 г. | 1 |
| 15. | Фактура № 20 от 18.09.2007 г. на „ПОПОЛУС“ ЕООД гр. Русе и пл. нареждане от 27.09.2007 г. | 1 |
| 16. | Мемориален ордер от м.10.2007 г. за сторно на счетоводни записвания | 1 |
| 17. | ГФО-2.26.2 за проверка на осчетоводяване на промяната в дела на инвестициите в 100% общински търговски дружества | 2 |
| 18. | Отчет за приходите и разходите за 2012 г. на „Черни Лом“ ЕООД гр. Две могили от 31.03.2013 г. | 4 |
| 19. | Мемориален ордер № 31/22 от м.март 2013 г. | 1 |
| 20. | Отчет за приходите и разходите за 2013 г. на „Черни Лом“ ЕООД гр. Две могили от 30.03.2014г. | 4 |
| 21. | Справка за осчетоводяване на актуваните имоти от община Две могили за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. | 3 |
| 22. | ГФО-2.12.1 за проверка на взаимовръзки между разходни сметки и параграфи – Бюджет | 7 |
| 23. | ГФО-2.15.2 за процедура по същество в общинска администрация Две могили | 5 |
| 24. | Справка за счетоводните записвания на погасителни вноски по безлихвен заем от ПУДООС за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. | 1 |
| 25. | ГФО-2.15.7 за процедури по същество на сметка 6441 | 3 |
| 26. | Извлечение по аналитични партии на сметка 6441 за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. | 5 |
| 27. | Обяснение от главен счетоводител на община Две могили за | 1 |