



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100050613**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
община Твърдица 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. Отклонения, коригирани по време на одита .....	6



/подпис/

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

МФ	Министерство на финансите
ГФО	Годишен финансов отчет
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
РА	Разплащателна агенция
ДФ	Държавен фонд

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

## Част първа

### I. 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 № ОД-1-506 от 16.12.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Твърдица 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 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 справки за просрочени вземания и задължения, за използваните ПОС, разшифровки 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	16 716 756
2.	Задбалансови активи	21 131 943
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	9 233 994
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	1 591 958
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	19 500
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	113 459
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	756 974

### 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. 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

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на община Твърдица към 31.12.2013 г. е изготвен по форма и съдържание съгласно указанията на министъра на финансите. Представен е в Сметната палата на 21.02.2014 г. в съответствие с определения с ДДС №11 от 18.12.2013 г. на Министерство на финансите срок. Отчетът е комплектован съгласно указанията и съдържа всички изискващи се елементи.<sup>1</sup>

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

Правилно са извършени приключвателните операции на счетоводните сметки съгласно изискванията на т. 59 от ДДС №20 от 2004 г. Съгласно изискванията на чл. 33, ал. 6 от Закона за счетоводството в общината са изготвени оборотни ведомости при условията и редът, определени от министъра на финансите поотделно за трите отчетни групи, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по тяхното приключване.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален и краен баланс съгласно изискванията на чл.4, ал.1, т.7 от Закона за счетоводството.<sup>2</sup>

Спазени са указанията на МФ за начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на 2013 г. с изключение на допуснатото отклонение.<sup>3</sup>

Спазени са основните изисквания на счетоводната политика и вътрешните актове на община Твърдица за провеждане на инвентаризацията в ПРБ и определените в извадката ВРБ (Общинска администрация, кметство с. Сборище, кметство с. Бяла Паланка, СОУ "Георги А. Каравелов" и ОУ "Н. Прокопиев"). Спазени са отделните етапи и срокове за извършване и приключване на инвентаризацията. Резултатите са осчетоводени към 31.12.2013 г. Извършена е пълна инвентаризация на активите и пасивите в общината.<sup>4</sup>

## I. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за закупуване на фонтан в размер на 9 300 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2049 „Други машини,

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 9,10 и 11

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 16

съоръжения, оборудване“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. Не са спазени изискванията на СБП и ЕБК за 2013 г.<sup>5 6</sup>

2. Разходи за застраховка на автомобили на стойност 1 332 лв., които се отнасят за отчетната 2013 г., са осчетоводени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по разходна сметка 6203 „Разходи за застраховане“. Не са спазени изискванията на т.19 на ДДС №07 от 2009 г. и т.24 на ДДС 11 от 2013 г.<sup>7 8 9</sup>

3. Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти за 220 360 лв., при които процесът на придобиване обхваща повече от една отчетна година, са отнесени по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“, вместо по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“. От тях 90 240 лв. за 3 обекта се отнасят за отчетна група „Бюджет“ и 130 120 лв. за 4 обекта се отнасят за отчетна група „ИБСФ“.<sup>10 11 12 13</sup> Не са спазени изискванията на т. 16.5 на ДДС №20 от 2004 г.

4. За изразходвана ел. енергия през месец декември 2013 г. за 2 166 лв, която е фактурирана и платена през м. януари 2014 г. не е начислена провизия по сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ в размер.<sup>14 15 16</sup> Не са спазени изискванията на т. 49.4 на ДДС №20 от 2004 г.

5. При ръчното въвеждане на информацията на сборната оборотна ведомост в отчетна група „ИБСФ“ за 2013 г., типова форма на МФ, е допусната техническа грешка като дебитният оборот на сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход“ в размер на 10 620 лв. е въведен на реда за дебитния оборот на сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“.<sup>17</sup> Допуснатото отклонение не дава отражение в баланса на общината.

6. В отчетна група „ИБСФ“ по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в общинска администрация Твърдица не са осчетоводени два сключени договора с изпълнители по проект „Промоционална кампания насочена към подобряване престижа на продуктите от риболов и аквакултура в община Твърдица“ в размер на 268 938 лв.<sup>18 19</sup> Не е спазена т.46 от ДДС №4 от 2010 г.

7. В отчетна група „ИБСФ“, издадените от кмета на общината общо 5 бр. „запис на заповед“ по повод изпълнението на четири проекта по оперативни програми към РА на ДФ „Земеделие“ на стойност 5 971 205 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 9222 „Предоставени други (общински) държавни гаранции“, вместо по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.<sup>20 21</sup> Не са спазени изискванията на СБП.

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 14

По време на одита за допуснатите отклонения са взети коригиращи счетоводни записвания, и са изготвени нови отчети за касово изпълнение на бюджета, и за извънбюджетните сметки и фондове, и нова оборотна ведомост.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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. Ямбол, ул. „Търговска“ №2, ет.2, стая №9.

**Одитен екип:**

1. ....  
(Ст. Стоянов, одитор)
2. ....  
(Г. Мудева, одитор)

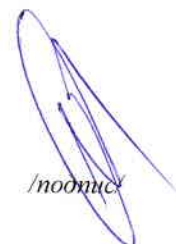
Ръководител на одитния екип:

/подпис/



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол за проверка на счетоводните записвания	1
2	МО №6/114,115 за осчетоводяване по сметка 2049 „Други машини съоръжения и оборудване“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“	1
3	РД ГФО-2.15-7 – Процедури по същество за осчетоводяване по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“	6
4	РД ГФО 2.1-1 – Процедури за повторно изпълнение на изплатени застрахователни премии	2
5	МО №6/116 за осчетоводяване на разходи за застраховки по сметка 6203 „Разходи за застраховане“	1
6	Констативен протокол за проверка в отчетна група „ИБСФ“	1
7	МО №6/117,118. за осчетоводяване на придобиване на инфраструктурни обекти по счетоводна сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“	1
8	МО №2/1,2 за осчетоводяване на придобиване на инфраструктурни обекти по счетоводна сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ИБСФ“	4
9	РД ГФО 2.25 за проверка на счетоводните операции свързани с указания дадени с ДДС №20 от 2004 г. на МФ относно начисляване на провизии	3
10	РД ГФО 2.1.-4 Процедури за повторно изпълнение на правилно отчитане по сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“	2
11	МО №6/119 за осчетоводяване на коректив по сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“	1
12	РД ГФО 2-16-3 Процедура по същество за правилното и своевременно осчетоводяване на сключените договори по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“	2
13	МО № 2/1 за осчетоводяване на поети ангажименти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“	1
14	МО 2/3,4,5,6,7 . за осчетоводяване на издадените „запис на заповед“ по правилната счетоводна сметка	1
15	РД ГФО 2-7 Елементи ГФО	3
16	РД 2.9.1-2.9.5 Проверка Инвентаризация	13
17	РД 1.14 Одит салда 2012г. 2013 г.	14



/подпис/