



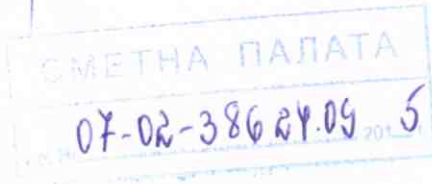
СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция на България

Заместник-председател

Д. Димитрова
25.09.15



ДО
Г-Н АТАНАС АТАНАСОВ

КМЕТ НА
ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АТАНАСОВ,

На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400204415 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на Община Твърдица и одитно становище към него. Завереният Годишен финансов отчет на Община Твърдица за 2014 г. можете да получите в Сметната палата – ИРМ – Сливен.

Приложение: съгласно текста.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:



/Тошко Тодоров/



НА ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400204415

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на
община Твърдица

София, 2015 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
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишният финансов отчет
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЦДГ	Целодневна детска градина
СОУ	Средно общообразователно училище
МО	Мемориален ордер

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № 04-00-044 от 01.07.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Твърдица за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на Министерство на финансите (МФ).

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и 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 Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) и параграфи от Единна бюджетна класификация (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.

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

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

1. В СОУ „Н.Рилски“ град Твърдица, ВРБ, при извършване на основен ремонт на парна инсталация, разходи за доставка и монтаж общо за 3 616 лв. неправилно са отчетени като текущ ремонт по подпараграфи на параграф 10-00 „Издържка“,¹² вместо по подпараграф 51-00 „Основен ремонт“ както следва:

а) за нафтова горелка в размер на 2 436 лв. отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“;

б) за водогреен котел в размер на 1 180 лв. отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“;

2. В кметство с Оризари, ВРБ, разходите за доставка и монтаж на ПВЦ дограма на ЦДГ в размер на 7 106 лв. са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“³, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт“. Замяната на първоначално вложени, но износени материали с други, с което се възстановява експлоатационната годност или се удължава срока на експлоатация на активите е основен ремонт. Не са спазени изискванията на ЕБК.

3. В СОУ „Неофит Рилски“ град Твърдица, ВРБ, разходи за реконструкция и обновяване на спортна площадка общо за 83 357 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. Не е спазена ЕБК за 2014 г.

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

1. Не са установени некоригирани отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Запис на заповед, издадена в полза на община Твърдица, в размер на 1 437 000 лв. не е осчетоводена по сметка 9289 „Други дебитори по условни задължения“.⁴ Не е спазен принципът за текущо начисляване, определен с чл. 4, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството.

2. Десет броя банкови гаранции общо за 193 100 лв., чийто срок на валидност е изтекъл, не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁵ Не е спазен принципът за текущо начисляване, определен с чл.4, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството.

3. Поети ангажименти по два договора, сключени в община Твърдица през 2014 г. общо за 8 964 лв. не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁶ Не са спазени изискванията на т. 1.1. от ДДС № 4 от 2010 г.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

4. Не са осчетоводени по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ реализираните ангажименти по два договора в размер на 8 742 лв.⁷ Не са спазени изискванията на т. 1.4. от ДДС № 4 от 2010 г.

5. В СОУ „Н.Рилски, град Твърдица неправилно са взети счетоводни записвания:

5.1. Разходи на стойност 2 031 лв. за изграждане на ограда на училище, неправилно са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“⁸ Установеното несъответствие не дава отражение на баланса.

5.2. Девет актива с единична стойност над определения стойностния праг на същественост за признаване на ДМА, общо за 6 916 лв., неправилно са изписани на разход и осчетоводени по с/ка 9909 „Активи в употреба, вместо да се заприходят по сметка 2060 „Стопански инвентар. Не е спазена Счетоводната политика на община Твърдица.“⁹¹⁰

6. Неправилно по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ са осчетоводени внесените от клиенти суми по договори за продажба на земя с разсрочено плащане с обща стойност 2 557 лв., вместо да същите да се осчетоводят като вземания от други дебитори-местни лица.¹¹¹² Не е спазен СБО.

7. Неправилно са отчетени по сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“, разходи общо за 10 722 лв.¹³¹⁴¹⁵ ,отразените в Раздел I, т.1. и т. 2 от доклада, вместо да се осчетоводят по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“. Не са спазени т. 6.1 и т.6.2 от НСС 16 Дълготрайни материални активи и СБО.

8. В отчетна група „Бюджети“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са отчетени 50 470 лв. по изпълнението на обект „Изграждане на подпорна стена с. Бяла паланка. Към 31.12.2014 г. обектът не е завършен. В отчетна група „Други сметки и дейности“ неправилно са прехвърлени разходите за обекта по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071“ в размер на 50 470 лв. Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.^{16 17} Не е спазена т. 114 от ДДС № 14 от 2013 г.

По време на одита са взети коригиращи счетоводни записвания за отстраняване на допуснатите отклонения.¹⁸

9. В СОУ „Неофити Рилски“ град Твърдица, ВРБ, за реконструкция и обновяване на спортна площадка неправилно са осчетоводени следните разходи:

- по сметка 6021, „Разходи за текущ ремонт“ – 66 816 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 5 179 лв. за дейности, които не са изпълнени
^{19 20}

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 7

⁹ Одитно доказателство № 8

¹⁰ Одитно доказателство № 9

¹¹ Одитно доказателство № 10

¹² Одитно доказателство № 11

¹³ Одитно доказателство № 1

¹⁴ Одитно доказателство № 2

¹⁵ Одитно доказателство № 12

¹⁶ Одитно доказателство № 13

¹⁷ Одитно доказателство № 14

¹⁸ Одитно доказателство № № 15, 16,17, 18,19,20,21,22,23,24,25

¹⁹ Одитно доказателство № 31

²⁰ Одитно доказателство № 28

- по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ общо 11 362 лв. за транспорт и доставка на специализирана техника, които дейности не са предвидени в техническото задание и КСС на обекта и не са изпълнени;^{21 22 23}

По време на одита средствата общо за 16 541 лв. за неизпълнените работи се възстановиха по бюджета на СОУ „Неофит Рилски “ и се взеха съответните коригиращи счетоводни записвания.^{24 25}

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 13.12.2014 г. по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на Община Твърдица. Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерство на финансите и Сметната палата на 24.08.2015 г.

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 32 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, пл. „Ал. Стамболийски“ № 1, етаж 5, Сметна палата, ИРМ Сливен, стая № 40.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
II (Томко Годоров)**



²¹ Одитно доказателство № 29

²² Одитно доказателство № 26

²³ Одитно доказателство № 27

²⁴ Одитно доказателство № 32

²⁵ Одитно доказателство № 32

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.2.1 Констативен протокол за извършена проверка на отчетени разходи в СОУ „Н.Рилски“ гр.Твърдица	1
2	Фактура № 1540 от 14.02.2014 г. и МО № 3/24 от 18.02.2014 г.; Фактура № 1583 от 09.09.2014 г. и МО № 3/34 от 11.09.2014 г.;	2
3	РД 2.26.2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК, изготвен с ПП „ЕКВА“ в отчетна група „Бюджет“	14
4	РД 2.2.7 Констативен протокол за извършена проверка за осчетоводяване на издадени в полза на община Твърдица запис на заповед	1
5	РД 2.15.11 за процедури по същество на крайното салдо на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“	4
6	РД 2.2.8 Констативен протокол за извършена проверка за счетоводно отразяване на поети и изпълнени ангажименти в община Твърдица	1
7	РД 2.2.4 Констативен протокол за извършена проверка на счетоводните записвания по сметка 2039	1
8	РД 2.2.5 Констативен протокол за извършена проверка на счетоводните записвания по сметка 9909	1
9	МО № 4/3 от 11.12.2014 г. за осчетоводяване на активи със спортна насоченост	1
10	РД 2.2.3 Констативен протокол за извършена проверка на счетоводни записвания по сметка 4120	2
11	РД 2.15. за процедури по същество на салдото по сметка 4120 в отчетна група „Бюджет“	2
12	Фактура № ...156/30.07.2014 г. и б.б. от 30.07.2014 г., оферта	4
13	РД 2.15.4 за процедури по същество на отчетените разходи по сметка 6075 в отчетна група „Бюджет“	3
14	РД 2.2.2 Констативен протокол за извършена проверка за точно и вярно отразяване на прехвърлените разходи за инфраструктурни обекти по сметка 2202, отчетна група „ДСД“.	1
15	МО № 2/13 към м.12.2014 г. за осчетоводяване на запис на заповед за обект „Реконструкция на пътна мрежа“	1
16.	МО № №6/105, 106 към м.12.2014 г. за осчетоводяване на поети и реализирани ангажименти по договори	2
17.	МО № №6/105, 106 към м.12.2014 г. за осчетоводяване на поети и реализирани ангажименти по договори	2
18.	Счетоводна справка № 4/46 за взето изправително счетоводно записване на неправилно осчетоводена ограда по сметка 2039 и завеждане по сметка 2099 в СОУ Твърдица и извлечение на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“	2
19.	Счетоводна справка №№ 4/54, 4/55 и № 4/56 за взети изправителни счетоводни записвания на осчетоводени неправилно по сметка 9909 активи и завеждане по сметка 2060 в СОУ Твърдица и извлечение на сметка 2060 „Стопански инвентар“	2

20	МО № №10/459,460 и 461 към м.12.2014 г. за взети счетоводни записвания по сметка 4120 и правилно осчетоводяване на вземанията по договори за продажба на земя с разсрочено плащане.	3
21.	Счетоводна справка № 4/50 и № 4/51 за взети изправителни счетоводни записвания на осчетоводени неправилно по сметка 6019 разходи за доставка на горелка и осчетоводяване по сметка 2049 в СОУ Тв.	1
22.	Счетоводна справка № 4/52 и № 4/53 за взето изправително счетоводно записване на осчетоводен неправилно по сметка 6029 разход за водогреен котел и осчетоводяване по сметка 2049 в СОУ Твърдица и извлечение на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“	3
23.	Счетоводна справка №№ 4/54, 4/55 и № 4/56 за взети изправителни счетоводни записвания на осчетоводени неправилно по сметка 9909 активи и завеждане по сметка 2060 в СОУ Твърдица и извлечение на сметка 2060 „Стопански инвентар“	2
24.	Счетоводна справка № 6/41 за взето изправително счетоводно записване на осчетоводени неправилно по сметка 6021 разходи в кметство с. Оризари	1
25.	Счетоводна справка № 6/42 за взето счетоводно записване за увеличаване на ст/та на актива по сметка 2031 в кметство с. Оризари	1
26.	Договор за изпълнение на строително-ремонтни работи за изграждане на спортна площадка и Техническо задание и КСС	7
27.	Обяснение от счетоводителя на СОУ	1
28.	Интервю с директора на СОУ	3
29	Фактура № № 6 от 05.08.2014 г.;7 от 29.09.2014 г.;9 от 20.10.2014 г. и КЛ	9
30	Протокол обр. 19, фактури за аванс и за оконч.изплащане , КЛ	11
31	Протоколи от ОБА и КСС за установяване на фактическите разходи	5
32	Б.б. за възстановени разходи и МО за взети изправителни счетоводни записвания	5