




ОДОБРИЛ:


Цветан Цветков,
заместник – председател
на Сметната палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100018612

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет
на община Твърдица за 2011 г.

София, 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. Въведение

1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
4. Цел и на одита	4
5. Критерии за оценка	4
6. Обхват на одита	5
7. Същественост	5

Част втора. Констативна част

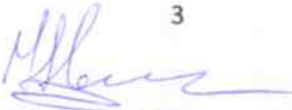
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания	6
II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	6
1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.	7
2. Одит на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	7
III. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.	8
IV. Проверка на годишна инвентаризация на активите и пасивите	11

Част трета. Заключение	12
------------------------	----

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗСП	Закона за Сметната палата
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
МФ	Министерство на финансите
ПРБК	първостепенен разпоредител с бюджетни средства
ВРБК	второстепенен разпоредител с бюджетни средства
СОУ	Средно общообразователно училище
ГФО	Годишен финансов отчет
ИБСФ	извънбюджетни сметки и фондове
ОП	Оперативна програма
ДМА	дълготрайни материални активи
НМДА	нематериални дълготрайни активи
сч. сметка, с/ка	счетоводна сметка

Ръководител на одитния екип:


(подпис)

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита.

Одитът е осъществен на основание чл. 53, ал. 2 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 880 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на заповед № 186 от 19.05.2012 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 Твърдица.

3. Одитиран период.

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

4. Цели на одита.

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

4.2. 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 Твърдица са използвани следните критерии за оценка:

5.1. Адекватност и ефективност на контролните дейности, гарантиращи:

- спазване на счетоводното законодателството и на свързаните с него вътрешни актове на общината;

- надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация в годишния финансов отчет;

- опазване на активите на общината.

5.2. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на общината:

- достоверно отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи, съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация за 2011 г.;

- осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводство и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия;

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

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

5.4. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за изготвянето, представянето и оповестяването на годишния финансов отчет, съгласно действащото законодателство.

5.5. Общ размер на грешките и нередностите спрямо определения праг на същественост.

6. Обхват.

Изпълнението на одитната задача обхвана:

6.1. Проверка и оценка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета (БО-3); на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове за 2011 г. (ИБСФ-3); на отчета за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ) и приложенията към тях

6.1.1. Съответствие на съдържанието, формата и сроковете за представяне в Сметната палата;

6.1.2. Достоверност и изчерпателност на отразената информация в отчета.

6.2. Проверка и оценка на годишния баланс и оборотната ведомост

6.2.1. Съответствието с действащото счетоводно законодателство на отразените в баланса и оборотната ведомост стопански, финансови и счетоводни операции;

6.2.2. Вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на информация в годишния баланс;

6.2.3. Съответствието на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и оборотната ведомост и съответните приложения с действащото счетоводно законодателство.

6.3. Проверка на годишната инвентаризация

6.3.1. Последователност при прилаганите счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

6.3.2. Съответствие на извършените годишни инвентаризации на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от тях с действащото счетоводно законодателство и вътрешните актове на одитирания обект.

7. Същественост.

Прагът на същественост, приложен при финансовия одит на Годишния финансов отчет за 2011 г. на община Твърдица, в съответствие с политиката на Сметната палата, е 2 на сто от видовете приходи; 2 на сто от общите разходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета; 2 на сто от общите приходи/общите разходи по отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове и 2 на сто от стойността на актива / на пасива на баланса, в т.ч. и на задбалансовите активи и пасиви на общината. Това е максимално допустимото ниво на отклонения / несъответствия, които не биха оказали съществено влияние на потребителите на информацията от финансовия отчет.

В процеса на изпълнение на одитната задача са проверени сделки и събития от особена важност за потребителите на информацията от годишния финансов отчет, които са съществени по характер и смисъл, независимо от стойността им.

Ръководството на община Твърдица 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 на грешка.

Част втора

КОНСТАТИВНА ЧАСТ

Извърши се проверка на изпълнението на препоръките, дадените от Сметната палата с писмо изх.№ 07-02-74/20.01.2012 г. за предприемане на действия за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние на общината в Годишния финансов отчет за 2011 г.

Установи се, че седем от дадените осем препоръки са изцяло изпълнени¹. Не е изпълнена препоръката да се отчетат коректно на касова и начислена основа закупени медикаменти².

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

Годишният финансов отчет на община Твърдица за 2011 г. включва: отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.; баланс към 31.12.2012 г.; приложения, съдържащи изискваните се обяснителни записки, справки, разшифровки, наличности на бюджетни и извънбюджетни средства към 31.12.2011 г., заверени от обслужващи банки, декларация за идентичност на данните и др.

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове включва: отчет за касовото изпълнение на бюджета формуляр БО-3; отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки формуляр ИБСФ-3; отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд, формуляр ИБСФ-3-КСФ.

Годишният финансов отчет на община Твърдица за 2011 г. е представен в Сметната палата в срока по т. 14 от ДДС № 12 от 29.12.2011 г.³

Годишният финансов отчет на община Твърдица за 2011 г. е изготвен при спазване на изискванията за формата и съдържанието, определени със Заповед № ЗМФ 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите и указанията на Министерството на финансите за изготвянето на годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки за 2011 г. и за годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2011 г.

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

Касовото изпълнение на бюджета на общината към 31.12.2011 г. е в размер на 9 052 699 лв.

Проверката на отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Твърдица обхвана първостепенния разпоредител с бюджетни кредити (ПРБК) и ВРБК: Кметство – гр. Шивачево и СОУ „Георги Каравелов” – гр. Шивачево.

При извършените тестове на контрола, осъществяван от финансовия контролор в ПРБК преди поемане на задължение и преди извършване на разход се установи, че регламентираната контролна дейност е изпълнявана непрекъснато, последователно и ефективно и е минимизирала риска от съществени грешки и нередности.

При проверката на касовия отчет и първичните счетоводни документи към 31.12.2011 г. са установени следните отклонения и несъответствия:

¹ Приложения № 1 до № 7

² ОД № 1

³ вх. № Сл-07-02-01 от 21.02.2012 г.

1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.

1.1. Приходи

Общият размер на приходите (от имуществени данъци и неданъчни приходи) към 31.12.2011 г. по отчета за касовото изпълнение на бюджета е 1 661 460 лв.

Констатирани са следните отклонения при отчитане по параграфите/подпараграфите на ЕБК за 2011 г.:

а) по §§24-05 Приходи от наеми на имущество грешно са отчетени 35,95 лв. от наем за терен, вместо по §§24-06 Приходи от наеми на земя ⁴;

б) по §§36-19 Други неданъчни приходи грешно са отчетени 2 513 лв. от продажби на нематериални дълготрайни активи, вместо по §§40-30 Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи ⁵.

1.2. Разходи

Общият размер на разходите към 31.12.2011 г. по отчета за касовото изпълнение на бюджета е 9 052 699 лв.

Констатирани са следните отклонения при отчитане на разходите по параграфите/подпараграфите на ЕБК за 2011 г.:

1.2.1. В Кметство – гр. Шивачево ⁶:

а) по §§10-14 Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките грешно са отчетени 36,00 лв. вместо по §§10-20 Разходи за външни услуги;

б) по §§10-15 Материали грешно са отчетени 773,99 лв. вместо по §§10-14 Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките;

в) по §§10-20 Разходи за външни услуги грешно са отчетени 128,10 лв. вместо по §§10-15 Материали.

1.2.2. В СОУ „Георги Каравелов” – гр. Шивачево:

а) по §§10-20 Разходи за външни услуги грешно са отчетени 90,00 лв. разходи за тонер касети, вместо по §§10-15 Материали ⁷.

1.2.3. В Общинска администрация:

а) закупени медикаменти за 21,21 лв., отчетени по §§10-15 Материали, вместо по §§10-12 Медикаменти; неправилното отчитане е установено при извършения текущ контрол и не е коригирано към 31.12.2011 г. ⁸

1.3. Взаимоотношения с Централния бюджет, трансфери и операции с финансови активи и пасиви

Общият размер на взаимоотношенията с Централния бюджет, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви към 31.12.2011 г. по отчета за касовото изпълнение на бюджета е 7 391 239 лв. При одита не са установени отклонения при отчитане на средствата по параграфите / подпараграфите на ЕБК за 2011 г.

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

През 2011 г. по извънбюджетните сметки на фонд „Приватизация” и на оперативни програми (ОП) от Кохезионния и Структурните фондове на община Твърдица са отчетени общо 386 533 лв. приходи и разходи. По банковата извънбюджетната сметка с код 7443 са получавани средства и са извършвани разходи общо по четири проекта.

Извърши се проверка на отчетените приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви на три проекта от ОП “Развитие на човешките ресурси”.

За получените приходи, трансфери и разходи към 31.12.2012 г. са съставени отделни отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (формуляр ИБСФ-3-

⁴ ОД № 2

⁵ ОД № 3

⁶ ОД № 4

⁷ ОД № 5

⁸ ОД № 1

КСФ), включени в обобщения годишен отчет на всички извънбюджетни сметки и фондове на първостепенния разпоредител.

2.1. Приходи

Получените приходи - общо 7 434,00 лв., са от лихви и общински такси и са правилно отчетени по §§24-08 Приходи от лихви по текущи банкови сметки и по депозити и по §§27-04 Приходи от такси и по сметка 7251 Приходи от лихви по банкови сметки и депозити в страната и по сметка 7051 Приходи от такси в лева.

2.2. Разходи

От извънбюджетната сметка 7443 са извършвани разходи, които правилно са отчетени по параграфите от ЕБК за 2011 г. и по сметките от СБП, с изключение на общо 1320 лв. за закупени бюро, офис столове, офис шкафове /етажерки/, неправилно отчетени по §§52-05 Придобиване на стопански инвентар и сметка 2060 Стопански инвентар, т.к. единичната стойност на активите е под стойностния праг за признаване на ДМА⁹.

2.3 Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

Получените и възстановени трансфери правилно са отчетени по параграфите от ЕБК за 2011 г. и по счетоводни сметки от СБП.

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

1. Сборната оборотна ведомост и балансът на община Твърдица обобщават отчетната информация на всички ВРБК. Консолидацията на счетоводните отчети на ВРБК е извършена от гл. специалист - съставител на ГФО. Изготвени са оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области), съгласно чл. 33, ал. 6 от ЗСч с данни за състоянието на счетоводните сметки преди приключвателните операции. Балансът към 31.12.2011 г. е изготвен по формата, утвърдената със Заповед № 81 от 29.01.2002 г. на министъра на финансите.

При тестовите на контрола за съпоставимост на стойностите между начален и краен баланс се установи, че не са спазени изискванията за съответствие на началните салда за отчетния период и крайните салда по баланса към 31.12.2010 г. В Пасива на баланса на ред 2. Прираст/намаление в нетните активи от минали години, шифър 0402, и ред 3. Прираст/намаление в нетните активи за периода, шифър 0403, отразените суми в колона Начален баланс не съответстват на сумите в колона Краен баланс от предходната година по същите шифри, поради неправилно въвеждане на данни за крайните салда към 31.12.2010 г. на счетоводни сметки от групи 10 и 11 и раздели 6 и 7 преди приключвателните операции^{10 11}.

По време на одита се извърши правилно въвеждане на данните за крайните салда на сметките и се изготви нов баланс към 31.12.2011 г., при който началните салда за отчетния период съответстват на крайните салда по баланса към 31.12.2010 г. Изготвеният нов баланс е представен в Министерството на финансите и в Сметната палата¹².

При финансовия одит на ГФО за 2011 г. на община Твърдица се извършиха проверки на оборотните ведомости на отчетна група «Бюджети» на Общинска администрация и на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити - Кметство гр. Шивачево и СОУ „Георги Каравелов” – гр. Шивачево, прилагащо системата на делегирани бюджети, както и оборотните ведомости на проектите по ОП ”Развитие на човешките ресурси”: „Грижа в семейна среда за независимост и достоен живот на хора с

⁹ ОД № 6

¹⁰ ОД № 7

¹¹ ОД № 8

¹² Вх. № Сл-07-02-11 от 06.07.2011 г.

различни видове увреждания и самотно живеещи хора”, ”Подкрепа за достоен живот” и ”Нов избор и реализация”.

При извършената проверка за текущо осчетоводяване на всички приходи и разходи за отчетната година се установи, че същите са осчетоводени по счетоводни сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ и раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери“ и са включени във финансовия отчет към 31.12.2011 г.

Към 31.12.2011 г. е извършен анализ на неизползваните отпуски от персонала и са начислени разходи за провизии на персонала и принадлежащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, в изпълнение на т. 19.7. от ДДС № 20 от 2004 г.

За предоставени активи за безвъзмездно ползване между бюджетни предприятия, са начислени приписани приходи в размер на 6 507,12 лв., с което са спазени изискванията на т. 17.15 от ДДС № 20 от 2004 г.

Извършената проверка за прилагане на принципа за текущо начисляване на приходите и разходите за м. декември чрез използване на корективни сметки установи, че фактурите са издадени до края на м. декември 2011 г. и същите са осчетоводени за отчетната година.

Разходите за стопанска дейност са отчетени по задбалансова сметка 9931 Разходи за стопанска дейност в оборотната ведомост на отчетна група „Бюджети”, в изпълнение на т. 12.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

При анализа на счетоводните записвания се установиха следните по-съществени отклонения / несъответствия, за които е обърнато внимание на ръководството на общината:

2. По актива

2.1. Отчетна група „Бюджети”

2.1.1. В Общинска администрация ^{13 14 15}:

а) разходи за вода и мобилни услуги, отнасящи се за месец януари 2012 г., общо за 103,26 лв., неоснователно са отчетени за 2011 г. по сметка 6010 Разходи за горива, вода и енергия и по сметка 6023 Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги, с което не е спазена т. 49.3. от ДДС № 20/2004 г. и принципите за „текущо начисляване”, „предпазливост” и „независимост на отделните отчетни периоди” по чл. 4, ал. 1, т.т. 1, 3 и 7 от ЗСч; в резултат са завишени разходите на общината за 2011 г., което оказва влияние на шифър „Прираст/намаление в нетните активи за периода”;

б) не е извършено провизиране за несъбираемост на вземанията при наличие на основание, с което не са изпълнени изискванията на т. 36.2. от ДДС № 20 от 2004 г.;

в) закупени медикаменти за 21,21 лв., неправилно осчетоводени по сметка 6019 Други разходи за материали, вместо сметка 6013 Разходи за медикаменти и лекарства; неправилното отчитане е установено при извършения текущ контрол и не е коригирано към 31.12.2011 г.

2.1.2. В Кметство – гр. Шивачево ¹⁶:

а) по с/ка 6011 Разходи за канцеларски материали грешно са отчетени 197,96 лв. вместо по с/ка 6017 Разходи за консумативи и резервни части за хардуер;

б) по с/ка 6019 Разходи за други материали грешно са отчетени 773,99 лв. вместо по с/ка 6014 Разходи за учебни материали и помагала;

в) по с/ка 6019 Разходи за други материали грешно са отчетени 3 939,98 лв. вместо по с/ка 6016 Разходи за строителни материали;

г) по с/ка 6019 Разходи за други материали грешно са отчетени 281,11 лв. вместо по с/ка 6018 Разходи за други резервни части;

¹³ ОД № 9

¹⁴ ОД № 10

¹⁵ ОД № 1

¹⁶ ОД № 4

д) по с/ка 6029 Други разходи за външни услуги грешно са отчетени 30,70 лв. вместо по с/ка 6018 Разходи за други резервни части;

е) по с/ка 6029 Други разходи за външни услуги грешно са отчетени 20,00 лв. вместо по с/ка 6022 разходи за транспорт;

ж) по с/ка 6029 Други разходи за външни услуги грешно са отчетени 1 158,00 лв. вместо по с/ка 6023 Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги;

з) по с/ка 6029 Други разходи за външни услуги грешно са отчетени 63,00 лв. вместо по с/ка 6026 Разходи за поддръжка на софтуер;

и) по с/ка 6029 Други разходи за външни услуги грешно са отчетени 203,00 лв. вместо по с/ка 6027 Разходи за поддръжка на хардуер;

й) разходи за вода през м. 12.2011 г. на стойност 112,35 лв. по фактура от м. 01.2012 г., не са осчетоводени по кредита на сметка 4967 Коректив по задължения към местни лица; разходът е осчетоводен за 2012 г., с което не е спазена т. 49.3. от ДДС № 20/2004 г. и принципите за „текущо начисляване“, „предпазливост“ и „независимост на отделните отчетни периоди“ по чл. 4, ал. 1, т.т. 1, 3 и 7 от ЗСч; в резултат са намалени разходите на общината за 2011 г., което оказва влияние на статия „Прираст/намаление в нетните активи за периода“.

2.1.3. В СОУ „Георги Каравелов“ – гр. Шивачево ^{17 18 19};

а) по сметка 6029 Други разходи за външни услуги неправилно са отчетени разходи за тонер касети за 90.00 лв., вместо по сметка 6017 Разходи за консумативи и резервни части за хардуер;

б) по сметка 6029 Други разходи за външни услуги неправилно са отчетени разходи за интернет услуги за 1560 лв., вместо по сметка 6023 Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги;

в) разходи за строителни материали за 4559,82 лв., отчетени по сметка 6016 Разходи за строителни материали, които са използвани за извършване на текущ ремонт по стопански начин, не са отнесени по дебита и кредита на сметка 6506 Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти по стопански начин; не е спазено изискването на т. 51.3. от ДДС № 20 от 2004 г. относно установяване на себестойността на дейността;

г) не са осчетоводени за 2011 г. по сметка 6010 Разходи за горива, вода и енергия 35.53 лв. от ф-ра № 0000566397 от 17.01.2012 г., издадена от „ВиК“ ООД Сливен, отнасяща се за два отчетни периода, с което не е спазена т. 49.3. от ДДС № 20/2004 г. и принципите за „предпазливост“ и за „независимост на отделните отчетни периоди“ по чл. 4, ал. 1, т.т. 3 и 7 от ЗСч.

2.2. По задбалансовите активи:

а) По задбалансова счетоводна сметка 9901 Земи, гори и трайни насаждения, в неспазване на т.16.3. от ДДС № 20/2004 г., не са заведени на счетоводен отчет:

- възстановени с решения на поземлена комисия земеделски земи на СОУ „Неофит Рилски“ град Твърдица за 1344.13 лв. и на СОУ „Георги Ал. Каравелов“ град Шивачево за 2098.84 лв., общо за 3442.97 лв. ²⁰;

- дворове на 16 учебни и детски заведения на обща стойност 289 340 лв. ²¹

По време на одита земите и дворовете се оцениха и заведоха по счетоводни сметки²². Изготвиха се коригирани баланс и оборотна ведомост, които се представиха в Министерството на финансите и в Сметната палата²³.

¹⁷ ОД № 5

¹⁸ ОД № 11

¹⁹ ОД № 12

²⁰ ОД № 13

²¹ ОД № 14

²² ОД № 15

3. По пасива

а) в Общинска администрация, приходи от право на преминаване за 2 513 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7199 Други приходи, вместо по сметка 7140 Постъпления от продажба на НМДА, с което не е спазен СБП; несъответствието не дава отражение на статия 0403 Прираст/намаление в нетните активи за периода по баланса на общината ²⁴;

б) в Общинска администрация, възстановен разход в размер на 2 872,80 лв., който неправилно е бил осчетоводен по сметка 7199, при изправителните операции двукратно е сторниран от счетоводната сметка; несъответствието дава отражение на статия 0403 Прираст/намаление в нетните активи за периода по баланса на общината ²⁵;

в) в Общинска администрация и в одитираните ВРБК по сметка 4967 Коректив по задължения към местни лица неправилно са осчетоводени общо 19 826.65 лв. разходи за осветление, отопление, гориво и други разходи за м. декември 2011 г., по фактури издадени през м. декември, вместо по сметка 4010 Задължение към доставчици; не са спазени принципът на ЗСч за „текущо начисляване” и изискването на т. 49.1. от ДДС № 20 от 2004 г., раздел III. Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година ^{26 27 28}.

IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите

Годишната инвентаризация за 2011 г. е извършена на основание заповеди на кмета на община Твърдица № РД-06-6626/11.11.2011 г. и № 4444/15.11.2011 г. Съответни заповеди са издадени и от всички ръководители на ВРБК.

При одита се извърши тестване на осъществения контрол на протоколите за бракуване. Всички протоколи за бракуване са утвърдени от кмета на общината или от съответните ръководители на ВРБК. Тестваната контролна дейност е изпълнявана непрекъснато, последователно и ефективно през одитирания период

При изпълнените одитни процедури за провеждането на годишната инвентаризация се установи:

Със заповедите на кмета на общината и на съответните ръководители на ВРБК са определени комисии за провеждане на инвентаризацията, материално-отговорните лица (МОЛ), обектите и сроковете за започване и приключване на инвентаризациите.

Резултатите от инвентаризацията са отразени в инвентаризационни описи и сравнителни ведомост. Не са установени липси и излишъци. Не са посочени са виновни длъжности лица за констатирания брак. Извършена е инвентаризация на разчетите чрез изпращане и получаване на писма на/от контрагентите. Не се съхраняват активи, принадлежащи на други организации.

В инвентарните книги на балансовите сметки не фигурират активи със стойност под приетия стойностен праг за признаване на дълготрайни активи. Не е извършен преглед на съществуващите счетоводни оценки, тъй като последната такава е извършена през 2010 г. по Заповед № 373/27.10.2010 г. на кмета на общината.

Със извършената инвентаризация е осигурена надеждна информация за вярното и честно представяне на имущественото състояние на общината в ГФО за 2011 г.

²³ Вх. № Сл-07-02-11 от 06.07.2011 г.

²⁴ ОД № 3

²⁵ ОД № 2

²⁶ ОД № 9

²⁷ ОД № 12

²⁸ ОД № 4

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Годишният финансов отчет на община Твърдица за 2011 г. е изготвен и представен в съответствие с нормативните изисквания по отношение на формата и съдържанието.

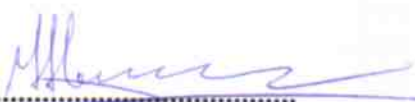
Годишният финансов отчет и приложенията към него съдържат отклонения, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Установените пропуски при завеждането на счетоводен отчет на дворове и земеделски земи на училищни и детски заведения не дават пълна увереност, относно надеждното и всеобхватно, вярно и честно отразяване на имущественото състояние на общината в годишния финансов отчет за 2011 г.


Одитният екип изразява мнение, че годишният финансов отчет на община Твърдица за 2011 г. следва да се завери с резерви.

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


Одитен екип:

1. 
.....
(К. Желязков, старши одитор - втора степен)

2. 
.....
(Д. Танева, главен одитор)

ОДОБРИЛ: 
Пепа Хаджиева,
и.д. директор на одитна дирекция
„Финансови одити“

Ръководител на одитния екип:


(подпис)

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА

№	Наименование	Брой страници
1	МО № № 3/185/27.10.2011 г. и 13/3/м.10.2011 г.	2
2	МО № № 1/161-174/м.12.2011 г.	2
3	МО № № 6/21-45/м.12.2011 г. и 6/102-160/м.12.2011 г.	15
4	МО № № 6/48-55/м.12.2011 г.	1
5	МО № № 4/8/м.10.2011 г. и 4/10/м.10.2011 г.	1
6	МО № № 4/1-12/25.10.2011 г.	2
7	МО № № 6/1-20/м.12.2011 г., 6/46-47/м.12.2011 г. 6/56-101/м.12.2011 г., 6/175-176/м.12.2011 г.	12

Ръководител на одитния екип:


 (подпис)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100018612

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	За проверка на взаимовръзки и зависимости между счетоводните сметки от СБП и параграфите на ЕБК в Общинска администрация.	3
2	За проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните параграфи на ЕБК.	4
3	За проверка на извършените продажби на нефинансови активи и отразяването им в ГФО на общ.Твърдица за 2011г.	5
4	Констативен протокол за правилността на отчитането по СБП и ЕБК за 2011г. на разходите на Кметство гр.Шивачево,ВРБК на общ.Твърдица.	2
5	За взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК на СОУ „Г.А.Каравелов” гр.Шивачево, ВРБК.	4
6	За взаимовръзките между счетоводните сметки от СБП и параграфите на ЕБК по ОП „РЧР”, проект „Грижа в семейна среда за независимост и достоен живот на хора с различни видове увреждания и самотно живеещи хора” – дейност „Социален асистент” и „Домашен помощник” – фаза 3.	5
7	За тестове на контрола за област Баланс и оборотна ведомост в общ.Твърдица.	1
8	За извършена проверка за формата и съдържанието на годишния финансов отчет.	2
9	За проверка на счетоводните операции, свързани с указанията дадени с ДДС № 20 от 2004г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетената година в Общинска администрация Твърдица.	5
10	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на осчетоводени провизии за просрочени вземания.	1
11	За отчетените разходи за строителни материали, използвани за текущ ремонт по стопански начин в СОУ „Г.А.Каравелов” гр.Шивачево, ВРБК.	1
12	За извършена проверка на счетоводните операции, свързани с указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004г. на МФ за начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в СОУ „Г.А.Каравелов” гр.Шивачево, ВРБК.	13
13	Констативен протокол за проверка завеждането на счетоводен отчет на земеделските земи на училищата на общ.Твърдица.	1
14	Констативен протокол за проверка завеждането на счетоводен отчет на дворовете на учебните и детските заведения на общ.Твърдица.	2
15	Мемориални ордери № 12/1 - 12/31.12.2011 г.	12