



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100043113

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община
Гъльбово 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	7
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7



/подпис/

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДС	Данък добавена стойност
ДДО и ДГ	Други дейности на образованието и детски градини
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗСч	Закон за счетоводството
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОП	Оперативни програми
РД	Работен документ
СОУ	Средно общообразователно училище
ПГЕЕ	Професионална гимназия по енергетика и електротехника
ЦБ	Централен бюджет

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

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 № ОД-1-431 от 18.11.2013 г. и Заповед № ОД-1-127 от 31.03.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Гълъбово 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 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;

- 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.

Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	33 333 408
2.	Задбалансови активи	58 976 011
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	8 989 076
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	1 211 318
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	2 857 158
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	156 633
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	1 846 188

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

Ръководител на одитния екип:



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

От извършената проверка на финансовата информация и нефинансовата информация в ГФО за 2013 г. на община Гълъбово се установи:

1. Предприети са действия за корекция по отклонения, установени при извършен текущ контрол на периодичните отчети;

2. Проверените активи в СОУ, гр. Гълъбово и ОДЗ „Радост“ са налични и обозначени с инвентарни номера.

3. Спазени са изискванията на ДДС № 11/18.12.2013 г. за изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки/фондове и на сметките за чужди средства, както и на годишната оборотна ведомост на община Гълъбово към 31.12.2013 г.

4. Съществува стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2013 г. и краен баланс на 31.12.2012 г., с което е спазен счетоводният принцип за стойностна връзка между начален и краен баланс, регламентиран в чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството.

5. Извършените капиталови разходи през 2013 г. в община Гълъбово са в рамките на планираните и утвърдените разходи към 31.12.2013 г.

6. Извършена е проверка на изпълнената и документирана инвентаризация и обезценка в общинска администрация, ДДО и ДГ и СОУ, гр. Гълъбово. В резултат от проверките не се установиха отклонения. Резултатите от инвентаризация и извършената преоценка са осчетоводени правилно.

7. При проверка на взаимовръзки между параграфи на ЕБК и счетоводни сметки на СБП при осчетоводяване на приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи се установиха разлики, за които се получиха обяснения от счетоводителите, представиха са извлечения по счетоводни сметки, МО, фактури, протоколи, договори и др. документи.

8. Отчетените стопански операции по сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ са в съответствие с изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане през одитирания период в общинска администрация:

8.1. За новозаведените активи са съставени актове за частна общинска собственост.

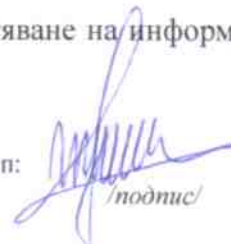
8.2. Актуваните имоти са осчетоводени с размера на данъчната оценка вписана в съответния акт.

9. При проверка на операциите с получени и възстановени чужди средства не се установиха отклонения.

10. Контролните процедура при отчитане на основни ремонти на ДМА и инфраструктурни обекти и текущ ремонт са изпълнявана съобразно регламентирания в организацията ред.

11. Не се установиха отклонения при проверка на счетоводни операции за провизиране, начисляване на приходи и разходи в края на годината и приключвателни операции по счетоводни сметки.

12. Спазени са нормативните изисквания, свързани с оповестяване на информация в годишния финансов отчет.



/подпис/

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

Годишния финансов отчет не съдържа некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.

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

1. Не е актуализирана информацията в счетоводната програма за всички номенклатури на материалните отговорни лица. В счетоводната система не са изтрети стари несъществуващи партиди - 10 бр. партиди с №№ - 101, 105, 112, 127, 128, 136, 190, 192, 193, 194¹.

Допуснато е отклонение по контекст.

2. От извършената проверка на активите по сметка 2032 „Жилищни сгради“ се установи:

2.1. Не са съставени актове за общинска собственост на дарените през месец декември 2013 г. 18 имота- апартаменти.

2.2. За два актива – апартамент с инвентарен № 21401Я01 и апартамент с инвентарен № 11408005 са отразени в баланса с отчетна стойност по-висока от данъчната им оценка и пазарната им стойност. Не е актуализирана оценката им през 2013 г.²

Допуснато е отклонение по характер.

3. В резултат от извършена проверка, във връзка със счетоводното отчитане на дяловете и акциите и съучастията на общината в търговските дружества, промяната в дела на инвестициите в резултат на отчетен финансов резултат или извършена преоценка към 31.12.2013 г. се установи, че:

3.1. Не е представена, исканата информация за прогнозни данни или предварителен финансов отчет от търговските дружества, в които общината има мажоритарно участие - Медицински Център-1-ЕООД, гр. Гълъбово и МБАЛ-ЕООД, гр. Гълъбово. Това обстоятелство е оповестено в приложението към ГФО за 2013 г.³

Допуснато е отклонение по контекст.

4. При проверка на избрани активи заведени по сметка за земи, гори и трайни насаждения в община Гълъбово за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. се потвърди твърдението за пълнота при отчитането им.

Установи се следното отклонение за един обект:

4.1. Обект „Спортно игрище за стадиона, кв. 57 пл. 30 190 кв. м.“ в счетоводната система е заведен с балансова стойност в размер на 323 335 лв., а по данъчна оценка е в размер на 74 498 лв. Не е извършен преглед като не е извършена корекция до размера на текущата възстановима стойност на актива⁴. Не е приложено указание на МФ, дадено с т. 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснато е отклонение по характер.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

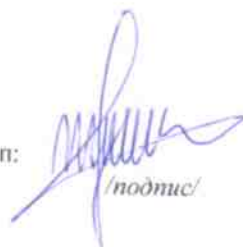
1. При проверка на данните в оборотна ведомост към 31.12.2013 г., отчетна област „ИБСФ“ се установи липса на пълнота и точност на данните в макета на баланса. Установени са разлики в страниците с данни на отделните отчетни области „ИБСФ“ и

¹ Одитно доказателство № 2

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 4

⁴ Одитно доказателство № 5



/подпис/

страницата със отчетни данни в сборната оборотна ведомост. Причината е техническа грешка при ръчно обобщаване на данните в сборния баланс⁵.

2. Неправилно са съставени счетоводни записвания по задбалансови пасивни сметки в размер на 1 920 лв. в ОУ с. Обручище⁶.

3. При проверка на отчетените капиталови разходи в община Гълъбово по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ се установи, че са допуснати отклонения при осчетоводяване на следното:

3.1. За обект „Възстановяване и рехабилитация на уличната мрежа в гр. Гълъбово“ неправилно са осчетоводени разходи за консултантски услуги в размер на 47 820 лв. като разходи за инфраструктурен обект по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“, вместо по съдържание като външна услуга сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“⁷.

4. По три договора, във връзка с изпълнение на обект „Възстановяване и рехабилитация на уличната мрежа в гр. Гълъбово“ не са взети операции по дебит на сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в размер на 93 449 лв., в случаи че доставчикът е изпълнил задълженията си по договорите в размер на цялата стойност, поради което към 31.12.2013 г. за бюджетното предприятие не е налице ангажимент (условен пасив), а балансово признато задължение (разчет към доставчик) за разликата между стойността на доставката и плащанията по нея⁸.

Не са спазени указания на МФ дадени с т. 5 от писмо ДДС № 04 от 2010 г. Недостоверно е представен в повече размера на поетите задължения по договори по актива на баланса.

5. При извършената проверка относно отчитането на текущите ремонти към 31.12.2013 г. в община Гълъбово се установи, че правилно са осчетоводени разходите с изключение на следното:

5.1. В обект „Спортна зала и игрище“ са извършени ремонти строителни работи и доставени и монтирани активи – тунел, вип лежа, система за видеонаблюдение, три броя климатици, един бойлер и един хладилник.

Неправилно са осчетоводени доставените разграничими активи като текущ ремонт по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо като балансово признати активи по сметки от група 20 „ДМА“. Общата стойност на ДМА е в размер 38 980 лв. с ДДС⁹.

Неправилно са планирани в отчета за капиталовите разходи за текущ ремонт, вместо придобиване на ДМА.

6. При проверка на отчетените капиталови разходи в отчета за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3) по параграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ се установи, че е допуснато следното отклонение:

6.1. За обект „Реконструкция на селищна водопроводна мрежа в с. Мъдрец“ неправилно са осчетоводени разходи за правна защита и съдействие на стойност 8 000 лв. по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 9902 „Инфраструктурни обекти“ вместо по 6029 „Други разходи за външни услуги“¹⁰.

7. В общинска администрация не е начислен данък по ЗКПО върху приходите от стопанска дейност в размер на 4 084 лв.¹¹.

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 6

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитно доказателство № 8


¹¹ Одитно доказателство № 9


По време на финансовия одит са взети коригиращи счетоводни операции.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Стара Загора, ул. Хаджи Д. Асенов № 22.

Одитен екип:

1. 
.....
(Ивелина Дамянова,
старши одитор първа степен)

2. 
.....
(Калоян Кузев,
стажант-одитор)

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	ГФО 2.2.-1 Констативен протокол разлики отчетни данни макет баланс, ИБСФ и приложения – МО за корекции и обяснителни записки за разлики	5
2.	ГФО-2.9. Проверка на извършената инвентаризация и приложения-заповеди и 3 бр. справки за инвентаризация, номенклатура на складовете	28
3.	ГФО-2.16-1 Процедури по същество по сметка 2032 и приложения - доклад	10
4.	ГФО-2.16-2 Процедури по същество по сметка 5111 и приложения-месечна оборотна ведомост	4
5.	ГФО-2.16-3 Процедури по същество по сметка 9901 и приложения	18
6.	ГФО-2.15-2 Процедури по същество на отчетените капиталови разходи по § 51-00 и проверка на счетоводни операции по сметка 6076- Бюджет и ИБСФ-3-РА и приложения- фактури, договори, месечна оборотна ведомост 4010, месечна оборотна ведомост 9200	29
7.	ГФО-2.15-3 Процедури по същество на отчетен текущ ремонт и приложения- Договор от 23.07.2013 г, фактура № 37 от 23.07.2013 г., заявка и контролен лист за извършване на разход № 438-ОА от 22.07.2013 г., ценова оферта, протокол от 01.08.2013 г., фактура № 41 от 05.08.2013 г.	27
8.	ГФО-2.15-4 Процедури по същество на отчетените капиталови разходи по § 52-06 и проверка на счетоводни операции по сметка 6075- Бюджет и ИБСФ-3-РА и приложения- Договор за правна защита и съдействие 67594 от 28.10.2013 г., пл. Нар. От 31.10.203 г., Заявка за извършване на разходи и контролен лист № 603-ОА от 28.10.2013 г.	11
9.	МО № 8/44 от 31.12.2013 г. корекция стопанска дейност	1

Приложенията към работните документи са заверени вярно с оригинала и подписани от длъжностни лица.

Ръководител на одитния екип:



/подпис/