



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400301314

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Сопот
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	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
.....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-З	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУДБ	Закон за устройството на Държавния бюджет
ИБСФ -3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ИБСФ -3	Извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ-3-КСФ	Извънбюджетни сметки и фондове-3-Кохезионни и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НУ	Начално училище
ПРБК	Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити
ПСВО	Пречиствателна станция за отпадни води
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СОУ	Средно общообразователно училище

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 № ОР4-03-013 от 08.09.2014 г. на Член на Сметната палата и ръководител на Отделение IV на Сметната палата Мустафа Занков.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Сопот 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 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	7 492 133
2.	Задбалансови активи	49 296 983
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	4 823 121
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	983 050
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	0
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	71 256
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	1 135 782

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:


/подпис/

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

Годишният финансов отчет за 2013 г. (ГФО) на община Сопот е изготвен и представен в Сметната палата в съответствие с изискванията, определени от МФ с писма на Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) № 11 от 18.12.2013 г. и ДДС № 12 от 18.12.2013 г. относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2013 г. Отчетът включва обобщена информация за първостепенния разпоредител и за всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Спазени са изискванията за окомплектоването му съгласно чл. 26, ал. 7 от ЗСч и Заповед № ЗМФ 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

Отчетът е съставен на касова основа съгласно изискванията на чл. 29 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ, отм.). Приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви по бюджета и ИБСФ на общината са структурирани и групирани в съответствие с утвърдената ЕБК за 2013 г. Операциите по касовото изпълнение на общинския бюджет са отразени по съответните елементи на бюджетната класификация – параграфи, групи и функции, а така също по аналитичните позиции – подпараграфи и дейности.

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

1. В СОУ „Иван Вазов“ и НУ „Неделя Петкова“ гр. Сопот разходи за покупка на преносими компютри и проектори в размер на 6 833 лв., под стойностния праг за признаване на ДМА, са осчетоводени по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали“. На касова основа разходите са отчетени по подпараграфите на параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.¹

Отклонението оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от баланса и на параграф 10-00 „Издържка“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

2. Разходи за присъдена издръжка в размер на 5 020 лв. са отчетени по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“, вместо по подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“.

Не са спазени изискванията на писмо изх. № ФО 16 от 24.04.2012 г. на МФ, както и ЕБК за 2013 г.²

¹ Одитни доказателства №№ 5, 6, 18 и 19

² Одитно доказателство № 9

3. В СОУ „Иван Вазов” гр. Сопот са съставени неправилни счетоводни записвания на трансакциите от/ към ПРБК свързани с прехвърлянето на преходния остатък в началото на 2013 г. и възстановяването на неизразходваните средства в края на годината по проекти, изпълнявани по оперативни програми.

3.1. В отчетна област ИБСФ са съставени неправилни счетоводни статии, с които не са спазени разпоредбите на раздел III от ДДС № 06 от 2008 г., както и на т. 22 от ДДС № 05 от 2012 г. на МФ, както следва:

3.1.1. Преходен остатък от 2012 г., възстановен от ПРБК на училището в началото на 2013 г. в размер на 27 132 лв., е осчетоводен и в отчетна група ИБСФ и в отчетна група „Бюджет”.³

Отклонението оказва влияние на шифър 0076 „Други вземания” и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода” от баланса.

3.1.2. Прехвърлянето на остатъка от неизразходвани средства от училището на ПРБК в края на 2013 г. в размер на 33 932 лв. е осчетоводен неправилно и в двете отчетни групи.⁴

Отклонението оказва влияние на шифър 0529 „Други краткосрочни задължения” и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода” от баланса.

3.2. При прехвърляне на наличния остатък от 6 800 лв. от училището на ПРБК в края на 2013 г. в отчетна група „Бюджет”, неправилно е дебитирана сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки”, вместо сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева”.⁵

Отклонението оказва влияние на шифър 0076 „Други вземания” и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода” от баланса.

4. Възстановен заем през 2013 г. по договор със сдружение от 2012 г. в размер на 56 871 лв. е отчетен по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)”, вместо по подпараграфите на параграф 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)”.⁶

Отклонението оказва влияние на р. „Операции с финансови активи и пасиви” от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

5. Не е извършена инвентаризация на задължения в размер на 307 400 лв.⁷

Отклонението е по характер.

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

1. Преведени приходи от Къща-музей „Иван Вазов” в размер на 15 435 лв. на ПРБК са осчетоводени по сметка 7544 „Касови трансфери от/за общински бюджети” вместо по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева”.⁸

2. В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2013 г. приходи в размер на 15 351 лв. са отчетени по подпараграф 36-18 „Коректив за приходи (-)”, вместо по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи”.⁹

Не е спазена ЕБК за 2013 г.

3. В НУ „Неделя Петкова” гр. Сопот разходи в размер на 6 700 лв. за покупка на седем броя проектори и преносима интерактивна система са отчетени по подпараграф

³ Одитни доказателства №№ 12 и 22

⁴ Одитни доказателства №№ 12 и 22

⁵ Одитни доказателства №№ 11 и 23

⁶ Одитни доказателства №№ 13 и 46-48

⁷ Одитно доказателство № 7

⁸ Одитни доказателства №№ 11 и 24

⁹ Одитно доказателство № 8

52-19 „Придобиване на други ДМА”, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”.¹⁰

3.1. В СОУ „Иван Вазов” гр. Сопот разходи в размер на 660 лв. за покупка на проектор са отчетени по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар”, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”.¹¹

Не е спазена ЕБК за 2013 г.

4. От набирателната сметка на общината е предоставен временен безлихвен заем за разходи, отчитани в област ИБСФ, на основание Решение № 200 от 10.12.2009 г. на Общински съвет Сопот. Към 31.12.2013 г. крайното дебитно салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини” в отчетна група „Други сметки и дейности” е 40 000 лв. Ползването на заема от набирателната сметка е отчетено в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка, тъй като същият не е възстановен към 31.12.2013 г.¹²

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. По салдото на сметка 9902 „Инфраструктурни обекти” и в двете отчетни групи „Бюджети” и ИБСФ са включени едни и същи активи: пречиствателна станция за отпадни води (ПСОВ), водопровод в с. Анево и обслужващ път към ПСОВ на обща стойност 20 293 323 лв., вместо същите да бъдат осчетоводени само в отчетна група „Бюджет”.¹³

1.1. Изградената пречиствателна станция за отпадни води (ПСОВ) е осчетоводена задбалансово с цялата стойност 15 059 480 лв. по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти”, като разграничимите дълготрайни материални активи (сгради, съоръжения и други) не са осчетоводени по съответните балансови сметки.¹⁴

2. В сборната оборотна ведомост в отчетна група „Бюджет” началното дебитно салдо на сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи” съвпада с крайното, което е в размер на 45 719 лв. От тях 45 575 лв. са разходи за основен ремонт на сградата на СОУ „Иван Вазов” гр. Сопот (ВРБК), извършен от училището през 2010 г. Сградата на училището е заведена по баланса на ПРБК. Във ВРБК ремонтът е бил осчетоводен по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети дълготрайни активи”. За да се завиши стойността на сградата след ремонта, от ВРБК е съставена счетоводна статия, с която се прехвърля стойността му на ПРБК, като е дебитирана сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи”. В ПРБК не е съставена своевременно счетоводна статия, за осчетоводяване на ремонта в стойността на сградата и кредитиране на сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи”, което е причина за салдото по сметката.¹⁵

3. Към 31.12.2013 г. разходи за основен ремонт на сгради общинска собственост, в размер на 416 692 лв. са осчетоводени директно по сметка 2039 „Други сгради”, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”, в отчетна група ИБСФ.¹⁶

4. Към 31.12.2013 г. не е извършена счетоводна оценка по реда на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ на незавършеното строителство с разликата до фактическите разходи за саниране, ремонт и изграждане на котли за отопление в детски градини и

¹⁰ Одитни доказателства №№ 6 и 20

¹¹ Одитни доказателства №№ 5 и 19

¹² Одитни доказателства №№ 15 и 42

¹³ Одитни доказателства №№ 2, 25 и 26

¹⁴ Одитни доказателства №№ 2 и 27-29

¹⁵ Одитни доказателства №№ 2, 30 и 31

¹⁶ Одитни доказателства №№ 10 и 32-35

училище в отчетна група ИБСФ. Счетоводната оценка на незавършеното строителство към 31.12.2013 г. е 1 116 761 лв.¹⁷

5. По задбалансовата сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици“ в отчетна група ИБСФ не са осчетоводени задължения от предходни отчетни периоди, неразплатени към 31.12.13 г., в размер на 3 689 005 лв.¹⁸

6. Разходи в размер на 58 547 лв. за основен ремонт на пътища и паркинг са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.¹⁹

7. През 2013 г. при прилагане на схемата за „обратно начисляване“ на ДДС при дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване на отпадъците в община Сопот, разходи в размер на 53 172 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, в неизпълнение на изискванията на т. 25 от ДДС № 12 от 2011 г. на МФ.²⁰

8. Приключвателните операции на счетоводните сметки от раздел 6 и 7 са извършени в съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г., с изключение на кредитното салдо на сметка 7641 „Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на общини“. Сметката е приключена със сметка 1201 „Прираст/Намаление на нетните активи от бюджетни дейности“, вместо с 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“. В резултат на неправилната счетоводна статия по кредита на сметка 1101 „Акумулиран прираст/намаление от бюджетни дейности“ е осчетоводена в повече сумата от 2 890 268 лв., а по кредита на сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития“ в по-малко 2 566 539 лв.²¹

9. Разходи в размер на 5 020 лв. за присъдена издръжка са осчетоводени по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6421 „Текущи помощи и обезщетения за домакинства“.²²

10. В представения отчет към 31.12.2013 г. не са попълнени таблиците NF-KSF-TRIAL-BALANSE-2013 и RA-TRIAL-BALANSE-2013 от макета на баланса на МФ, в несъответствие с изискванията на т.т. 40 и 41 от Указанията за попълване на файла.²³

По време на одита на ГФО за 2013 г. на община Сопот се извърши корекция на оборотните ведомости и баланса.

С писмо вх. № 111 от 30.09.2014 г. в Сметната палата е представен коригираният отчет на община Сопот на хартиен и технически носител. Същият е представен на 30.09.2014 г. в МФ на електронен носител.²⁴

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

В подкрепа на констатациите са събрани 48 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

¹⁷ Одитни доказателства №№ 16, 32, 34 и 36

¹⁸ Одитни доказателства №№ 17, 44 и 45

¹⁹ Одитни доказателства №№ 3, 37-39 и 43

²⁰ Одитни доказателства №№ 9 и 40

²¹ Одитни доказателства №№ 1 и 41



²² Одитни доказателства №№ 9 и 21

²³ Одитно доказателство № 1

²⁴ РД-ГФО 2.2-2

намираат в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11.

Одитен екип:

1. 
(Христо Меджилзов, главен одитор)
2. 
(Милена Влайкова, одитор)

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

