СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:
Цветан Цветков,
заместник-председател
на Сметната палата

О Д И Т Е Н Д О К Л А Д

№ 0100009412

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

м. май, 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа
ВЪВЕДЕНИЕ 5
1. Основание за извършване на одита 5
2. Предмет на одита 5
3. Одитиран период 5
4. Цели на одита 5
5. Критерии за оценка 5
6. Обхват 6
7. Същественост 7
Част втора
КОНСТАТИВНА ЧАСТ 7
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания 8
II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г. 8
1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г. 8
1.1. Приходи 9
1.2. Разходи 10
1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви 11
2. Одит на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г. 11
2.1. Приходи 11
2.2. Разходи 11
2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви 12
III. Одит на оборотна ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г. 17
IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите 18
Част трета
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ръководител на одитния екип: *(Н. Иванова)*

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОС	Акт за общинска собственост
ГОКИБ	Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция "Държавно съкровище"
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗОБ	Закон за общинските бюджети
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
КСФ	Кохезионен и Структурен фонд
МОЛ	Материално отговорно лице
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
НФ	Национален фонд
ОбС	Общински съвет
ОДК	Обединен детски комплекс
ОП	Оперативна програма
ОУ	Основно училище
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПП	Програмен продукт
ППР	Проектантски и проучвателни работи
РА	Разплащателна агенция
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
СМР	Строително-монтажни работи
СОУ	Средно образователно училище
ЦБ	Централен бюджет
ЦДГ	Целодневна детска градина

Ръководител на одитния екип: *(Н. Иванова)*

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

Дт	Дебит
Кт	Кредит
МО	Мемориален ордер
Одитен риск	Риск от погрешно одиторско мнение
Просрочие	Вземания и задължения извън договорения срок
§	Параграф
§§	Подпараграф
Редовност	Всички отчетени приходи и разходи да принадлежат на обекта
Достоверност и действителност	Отчетените приходи, разходи и наличности на финансови средства действително са осъществени и достоверно са отразени в отчета
Същественост	Определяне на важни и значими въпроси, чието погрешно представяне би повлияло на потребителите на информацията

Ръководител на одитния екип: *(Н. Иванова)*

Част първа
ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 695 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2012 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-094 от 02.04.2012 г. на заместник-председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е финансов одит на годишния финансов отчет (ГФО) за 2011 г. на община Златоград.

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 финансовия одит на годишния финансов отчет (ГФО) за 2011 г. на община Златоград са използвани следните критерии за оценка:

5.1. Вярно и честно отразяване на имуществеността и финансовото състояние на общината:

а) достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2011 г.;

б) осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обоснованост съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството (ЗСч) и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП);

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

5.2. Обективно и непреднамерено представяне на сделките и събитията във финансовия отчет.

5.3. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото счетоводно законодателство.

5.4. Общ размер на грешките и нередностите във финансовия отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

6. Обхват

Одитната задача обхвана:

6.1. Проверка за съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет за 2011 г. на община Златоград с нормативните изисквания.

6.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2011 г.

6.2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета:

а) проверка на отчетените приходи в годишния отчет за касовото изпълнение на

Ръководител на одитния екип: *(Н. Иванова)*

бюджета;

б) проверка на отчетените разходи в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета;

в) проверка на отчетените трансфери и операции с финансови активи и пасиви в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета.

6.2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове:

а) проверка на отчетените приходи в годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове;

б) проверка на отчетените разходи в годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове;

в) проверка на отчетените трансфери и операции с финансови активи и пасиви в годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове.

6.3. Одит на годишната оборотна ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.:

а) достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация по актива на баланса;

б) достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация по пасива на баланса;

в) последователност при прилагането на счетоводната политика и индивидуалния сметкоплан.

6.4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.

7. Същественост

В съответствие с Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Сметната палата, при финансовия одит на ГФО за 2011 г. на община Златоград е приложен праг на същественост по стойност за всяка от следните позиции, както следва:

а) общ размер на приходите (без субсидия и други трансфери) по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 2%;

б) общ размер на трансферите (в т. ч. субсидии) по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 1,5%;

в) общ размер на операциите с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 2%;

г) общ размер на разходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 1,5%;

д) общ размер на приходите по отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове – 2%;

е) общ размер на трансферите по отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове – 1,5%;

ж) общ размер на операциите с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове – 1,5;

з) общ размер на разходите по отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове – 2%;

и) стойността на актива по баланса, включително и задбалансовите активи – 0,5%;

й) стойността на пасива по баланса, включително и задбалансовите пасиви – 1,5%.

Това е максимално допустимото ниво на общите отклонения и нередности, които не биха оказали влияние върху решенията на потребителите на информацията от финансовия отчет.

Ръководител на одитния екип: *(Н. Иванова)*

За неоповестяване на допуснати несъответствия и отклонения в ГФО за 2011 г. е използван праг на същественост по естество (характер), а за неизвършен преглед на дълготрайните материални активи (ДМА) за обезценка, пропуски при извършване на годишната инвентаризация и други отклонения или нередности, които не могат да се оценят по стойност, е използван праг на същественост по смисъл (контекст).

Част втора
КОНСТАТИВНА ЧАСТ

През 2011 г. към първостепенния разпоредител в община Златоград функционират 11 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, които имат свои счетоводни звена за осъществяване на финансово-счетоводната дейност и отделни банкови бюджетни сметки. Паричните средства по бюджета и извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ) на община Златоград са съхранявани и отчитани по бюджетни, извънбюджетни и набирателни банкови сметки в съответствие с изискванията на министерството на финансите (МФ) относно банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните организации през 2011 г.

От общо четиринадесет препоръки, дадени при извършения текущ контрол на периодичните отчети на община Златоград към 30.09.2011 г., са изпълнени три, три препоръки са изпълнени частично и осем препоръки не са изпълнени.

Ръководството на община Златоград е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансовото отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

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

Годишният финансов отчет за 2011 г. на община Златоград съдържа:[1]

а) баланс към 31.12.2011 г. в лева; баланс към 31.12.2011 г. в хил. лева; сборни оборотни ведомости за трите отчетни групи с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключване, подлежащи на представяне в МФ по реда на чл. 33, ал. 6 от ЗСч; справките по т. 10 от раздел II. на ДДС № 13 от 29.12.2011 г.;

б) годишен отчет за касовото изпълнението на бюджета (БО-3), отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ) и отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие" (ИБСФ-3) към 31.12.2011 г.;

в) обяснителна записка към годишния касов отчет (ГОКИ) за 2011 г., съдържаща информация за изпълнението на бюджета;

г) обяснителна записка към счетоводният отчет (баланс и оборотна ведомост) за 2011 г., съдържаща информация за състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите в община Златоград, информация по отношение на свързаните лица – търговски дружества.

1. Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г. на община Златоград е представен в Сметната палата (с вх. № ПД-СМ-ВД-08 от 23.02.2012 г.) в определения срок.

[1] Одитно доказателство № 8

Ръководител на одитния екип: *(Н. Иванова)*

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ към 31.12.2011 г. на община Златоград съдържа всички изискващи се разшифровки и съпровождаща информация съгласно указанията на МФ, дадени с ДДС № 12 от 29.12.2011 г.[2]

1.1. В съответствие с т. 2 от ДДС № 12 от 29.12.2011 г. към ГОКИБ е приложена справка за просрочените вземания и задължения, придружена с обяснителна записка. Към справката е приложена разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.12.2011 г. по параграфите на ЕБК за 2011 г. В обяснителната записка, просрочените вземания и задължения са диференцирани по тяхната срочност (текущи и дългосрочни) и по събираемост на просрочените вземания (събираеми и несъбираеми), с което са изпълнени изискванията на т. 2 от ДДС № 12 от 29.12.2011 г.

1.2. Отчетът за капиталовите разходи модул „Инвеститор" е придружен с кратък анализ, с което са спазени изискванията на т. 5 от ДДС № 12 от 29.12.2011 г.

2. Сборната оборотна ведомост и балансът към 31.12.2011 г. на община Златоград е представена в Сметната палата (с вх. № ПД-СМ-ВД-07 от 23.02.2012 г.) в определения срок.[3]

Отчетът е придружен с декларация по т. 19 от ДДС № 13 от 29.12.2011 г., че файловете в двете дискети/двата диска са с еднакво съдържание и данните в тях са идентични на тези от счетоводната система съгласно т. 19 от ДДС № 13 от 29.12.2011 г.

Отчетът включва обобщена информация за първостепенния разпоредител с бюджетни кредити и за всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Годишният отчет за изпълнението на бюджета и ИБСФ и балансите на общината в лева и в хил. лева са подписани от кмета и от съставителя на ГФО и са подпечатани с печата на общината.

По време на финансовия одит на ГФО за 2011 г. на община Златоград е извършена корекция на сборната оборотна ведомост и на баланса на общината към 31.12.2011 г. Коригираните баланс и сборна оборотна ведомост към 31.12.2011 г. са представени на 14.05.2011 г. по електронен път в „Информационно обслужване" АД – София и в Сметната палата с вх. № ПД-СМ-ВД-065/17.05.2012 г.

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

С Решение № Е 46 от 20.02.2012 г. на ОбС Златоград е приет отчетът за изпълнението на бюджета на община Златоград за 2011 г. по приходите и по разходите в размер на 7 672 572 лв.[4]

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

При изготвянето на Годишния отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на община Златоград към 31.12.2011 е спазено балансираното равенство между разделите на отчета.

1.1. Приходи

През 2011 г. постъпилите приходи по бюджета на община Златоград са в размер на 1 354 817 лв., от които с най-голям относителен дял са приходите от общински такси в размер на 381 711 лв., или 28,2 на сто, събирани по Закона за местните данъци и такси и др.

---

[2] Одитно доказателство № 8
[3] Одитно доказателство № 8
[4] Одитно доказателство № 51

Ръководител на одитния екип: (И. Иванова)

Приходите от имуществени и други местни данъци са в размер на 281 128 лв., или 20,8 на сто. Постъпленията от продажба на нефинансови активи са в размер на 102 519 лв., или 7,6 на сто.

Изпълнението на приходите по бюджета към 31.12.2011 г. е 84,1 на сто.

При извършената проверка на отчитането по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2011 г. на приходите по бюджета на общината е установено следното:[5]

а) приходи от организирано ученическо столово хранене в ОУ „В. Левски", гр. Златоград в размер на 28 736 лв. неправилно са отчетени по параграф 36-19 „Други неданъчни приходи", вместо по параграф 24-04 „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция". Не са спазени изискванията на т. 7.24. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

1.2. Разходи

Отчетените от община Златоград разходи към 31.12.2011 г. са в размер на 7 672 572 лв. при уточнен план 8 599 817 лв. или изпълнението е 89,2 на сто.

С най-голям относителен дял в структурата на разходите са разходите по параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения" – 2 452 470 лв., или 31,9 на сто, следвани от капиталовите разходи в размер на 2 192 622 лв., представляващи 28,6 на сто и от разходите по параграф 10-00 „Издръжка" – 1 602 992 лв., или 20,9 на сто.

Отчетените капиталови разходи по бюджета на община Златоград към 31.12.2011 г. включват разходи за основен ремонт на ДМА – 201 017 лв., разходи за придобиване на ДМА – 1 972 297 лв. и капиталови трансфери в размер на 32 500 лв. През 2011 г. са отчетени разходи за придобиване на НДМА в размер на 1 500 лв. и са сторнирани по реда на т. 22 от ДДС № 07 от 2008 г. на МФ средства в размер на 14 692 лв.

Съществува равенство между отчетните данни по параграфи и подпараграфи в отчета за капиталовите разходи, изготвен на програмен продукт модул „Инвеститор" и отчет БО-3, ИБСФ-3-РА и ИБСФ-3-КСФ към 31.12.2011 г.[6]

1.2.1. При извършените проверки е установено следното:

а) разходи за храна в размер на 510 лв. в СОУ "Антим I-ви" гр. Златоград, осчетоводени по сметка 6012 „Разходи за храна", неправилно са отчетени по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по §§ 10-11 „Храна";[7]

б) разходи за медикаменти в СОУ „Св. Княз Борис I" с. Старцево в размер на 600 лв. неправилно са отчетени по §§ 10-15 „Материали", вместо по §§ 10-12 „Медикаменти";[8]

в) в кметство с. Старцево средства в размер на 35 лв. неправилно са отчетени по §§ 10-16 „Вода, горива и енергия", вместо по §§10-20 „Разходи за външни услуги";[9]

г) разходи за застраховки в СОУ "Антим I-ви" гр. Златоград в размер на 46 лв. неправилно са отчетени по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по §§ 10-62 „Разходи за застраховки";[10]

д) разходи за придобиване на дълготраен актив в СОУ "Антим I" гр. Златоград в размер на 1 499 лв. неправилно са отчетени по §§ 10-15 „Материали", вместо по §§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар";[11]

---

[5] Одитни доказателства №№ 9, 10
[6] Одитно доказателство № 45
[7] Одитни доказателства №№ 31, 32, 33
[8] Одитни доказателства №№ 31, 32,37
[9] Одитни доказателства №№ 31, 32, 35, 36
[10] Одитни доказателства №№ 31, 32
[11] Одитни доказателства №№ 31, 32, 34

Ръководител на одитния екип: (Н. Иванова)

е) разходи в размер на 12 050 лв., представляващи субсидии за нестопански организации, поради липса на § 45-00 „Субсидии на организации с нестопанска цел" в съответната дейност са отчетени по §§ 10-98 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи". Този факт не е оповестен в обяснителната записка към отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2011 г.[12]

1.2.2. При извършената проверка на отчетените разходи за външни услуги е установено, че:[13]

а) разходи за текущ ремонт в размер на 1 463 лв. неправилно са отчетени по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по §§ 10-30 „Текущ ремонт";

б) разходи за държавни такси в размер на 180 лв. неправилно са отчетени по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по §§ 10-40 „Платени данъци, мита и такси";

в) разходи за такса битови отпадъци в размер на 885 лв. неправилно са отчетени по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по §§ 10-40 „Платени данъци, мита и такси".

1.2.3. При отчитането на капиталовите разходи са допуснати следните несъответствия:[14]

а) разходи в размер на 7 400 лв. за обект „ОУ „Васил Левски" гр. Златоград – изграждане на столова" неправилно са планирани и отчетени по § 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА". Извършените строителни работи са с характер на преустройство;

б) разходи за обект „ОУ „Васил Левски" гр. Златоград – плувен басейн" в размер на 49 700 лв. неправилно са планирани и отчетени по § 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти", тъй като обектът е в сградата на училището.

1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

През 2011 г. по бюджета на община Златоград са получени субсидии от централния бюджет, отчетени по параграф 31-00 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ" в размер на 5 985 199 лв. Трансферите са в размер на 181 630 лв. Предоставени са безлихвени заеми по извънбюджетни сметки в размер на 94 884 лв., погасен е временен безлихвен заем от ПУДООС в размер на 11 124 лв.

1.3.1. При извършената проверка е установено следното:

а) уточненият план и изпълнението на взаимоотношенията с централния бюджет и предоставените трансфери от бюджетите на министерства и ведомства за извършване на разходи по общинския бюджет са отразени достоверно в отчета за изпълнение на бюджета на община Златоград към 31.12.2011 г.;

б) спазени са изискванията на ДДС № 09 от 15.12.2011 г. за годишното приключване на банковите сметки на бюджетните предприятия за 2011 г.

Неусвоените средства от второстепенните разпоредители на общината са преведени по сметката на първостепенния разпоредител.

в) наличностите по бюджетните банкови сметки към 31.12.2011 г. съответстват на отразените в заверения от обслужващата търговска банка отчет за наличностите по банкови сметки НАЛ-3.

Неправилно заемообразно са ползвани постъпили чужди средства за покриване на временен недостиг на бюджетни средства в размер на 90 000 лв. Средствата са

[12] Одитни доказателства №№ 41, 42
[13] Одитни доказателства №№ 98, 99
[14] [14] Одитни доказателства №№ 46, 47, 49, 53, 54

Ръководител на одитния екип: (И. Иванова)

предоставени заемообразно по бюджета на общината с решение на общинския съвет от 2009 г. и към 31.12.2011 г. не са възстановени.[15]

При извършената проверка на отчитането по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2011 г. на трансфери и операции с финансови активи и пасиви по извънбюджетните сметки и фондове на общината не са установени отклонения и несъответствия.[16]

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета не съдържа съществени отклонения по стойност и по характер или по смисъл.

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

2.1. Приходи

През 2011 г. по извънбюджетните сметки и фондове на община Златоград са отчетени приходи в размер на 5 615 лв.

При извършената проверка на отчитането по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2011 г. на приходите по извънбюджетните сметки и фондове на общината не са установени отклонения и несъответствия.[17]

2.2.Разходи

През 2011 г. по извънбюджетните сметки и фондове на община Златоград са извършени разходи по проекти, финансирани от оперативни програми към Националния фонд (НФ) в размер на 709 179 лв. и разходи по проекти, финансирани от Разплащателната агенция (РА) към ДФ „Земеделие" в размер на 111 390 лв.[18]

При извършената проверка на отчитането по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2011 г. на разходите по извънбюджетните сметки и фондове на общината не са установени отклонения и несъответствия.[19]

2.3.Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

През 2011 г. по извънбюджетните сметки и фондове на община Златоград са отчетени трансфери по проекти, финансирани от оперативни програми към НФ в размер на 573 072 лв. и трансфери по проекти, финансирани от РА към ДФ „Земеделие" в размер на 2 947 328 лв.[20]

Наличностите по извънбюджетните банкови сметки към 31.12.2011 г. съответстват на отразените в заверения от обслужващата търговска банка отчет за наличностите по банкови сметки НАЛ-3.

При извършената проверка на отчитането по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2011 г. на трансферите и операциите с финансови активи и пасиви по извънбюджетните сметки и фондове на общината не са установени отклонения и несъответствия.[21]

През одитирания период е осъществяван предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход. Извършвана е проверка за наличието на

[15] Одитни доказателства № 114, 124, 125
[16] Одитни доказателства №№ 29, 30
[17] Одитно доказателство № 55
[18] Одитни доказателства №№ 60, 122, 123
[19] Одитно доказателство № 60
[20] Одитно доказателство № 57
[21] Одитни доказателства №№ 57 – 59

Ръководител на одитния екип: (Н. Иванова)

бюджетен кредит, за съответствие с бюджетните параграфи и дейности и за съответствие на разходите с поетото задължение.[22]

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

Прилаганата през 2011 г. счетоводна политика на община Златоград е утвърдена от кмета на общината и е в сила от 01.01.2010 г. Счетоводната политика не е променяна през одитирания период.

Утвърдената счетоводна политика на община Златоград отразява възприетия модел за отчитане на счетоводната дейност и е разработена в съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството (ЗСч) и указанията на МФ, дадени с ДДС № 20 от 14.12.2004 г.

При извършената проверката за съответствие на счетоводната политика на община Златоград и счетоводните политики на второстепенни разпоредители се установи, че няма единство по отношение на стойностния праг за отчитане на компютърна конфигурация – в общинската администрация е 500 лв. съгласно т. 16.15.6. от ДДС № 20 от 2004 г., а в част от второстепенните разпоредители прагът е 1000 лв.[23]

Счетоводните сметки в индивидуалния сметкоплан съответстват на сметките от СБП. Същият не е актуализиран през одитирания период, в резултат на което са използвани счетоводни сметки от СБП, без да бъдат включени в индивидуалния сметкоплан на общината.[24]

Формата и съдържанието на годишния баланс е в съответствие с нормативните изисквания.[25]

Спазени са изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч за стойностна връзка между начален баланс за 2011 г. и краен баланс за 2010 г.[26]

При извършената проверка на оборотната ведомост за отчетна група "ИБСФ", в т. ч. на оборотните ведомости за ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3-РА към 31.12.2011 г. се установи, че в таблица "NF-KSF-TRIAL-BALANCE-2011" попълнените данни за операциите със средства на Националния фонд от структурните фондове и Кохезионния фонд и в таблица "RA-TRIAL-BALANCE-2011" попълнените данни за операциите с администрираните от Разплащателната агенция към ДФ "Земеделие" средства и произтичащите от тях приходи, разходи, трансфери, активи, пасиви и задбалансови позиции не съответстват на данните в счетоводната система на общината към 31.12.2011 г.[27]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[28]

В съответствие с изискванията на т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ са начислени разходите за провизии на персонала за 2011 г. и са сторнирани тези от 2010 г.[29]

Спазени са изискванията на т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване на корективите по задълженията за м. декември 2011 г. и платими през м. януари 2012 г. и сторниране на начислените корективи по задължения от 2011 г.[30]

---

[22] Одитно доказателство № 138
[23] Одитно доказателство № 62
[24] Одитно доказателство № 62
[25] Одитно доказателство № 8
[26] Одитно доказателство № 61
[27] Одитно доказателство № 63
[28] Оборотни ведомости за ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3-РА
[29] Одитни доказателства №№ 133 – 135
[30] Одитни доказателства №№ 131, 132, 135

Ръководител на одитния екип: *(Н. Иванова)*

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и 7 със сметки от групи 11, 12 и 13 от СБП.

Годишното приключване на сметките от раздел 6 и 7 на СБП и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци е извършено в съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г.[31]

1. По актива

При отчитането на дълготрайните активи през 2011 г. не е спазен определеният със Счетоводната политика стойностен праг на същественост за признаване на ДМА в размер на 1 000 лв. и 500 лв. за компютърните конфигурации. В резултат на това неоснователно е завишена стойността на задбалансовите активи и е занижена стойността на балансовите активи.

1.1. При извършената проверка за спазването на определения със Счетоводната политика на община Златоград праг на същественост за признаване на ДМА в общинската администрация и второстепенните разпоредители са установени следните отклонения:[32]

а) актив на стойност 1 236 лв. неправилно се води по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход", вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване". Отклонението е установено в ЦДГ „Радост" гр. Златоград.[33]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[34]

б) медицинска апаратура с единична цена над прага на същественост на обща стойност 6 902 лв. неправилно се води по сметка 9978 „Други задбалансови активи", вместо, по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване". Отклонението е установено в кметство с. Старчево.[35]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[36]

в) компютри и компютърни конфигурации с единична цена над прага на същественост на обща стойност 37 748 лв. неправилно се водят по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход", вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуердно оборудване". Отклонението е установено в Общинска администрация гр. Златоград.[37]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[38]

г) компютри и компютърни конфигурации с единична цена над прага на същественост на обща стойност 46 187 лв. неправилно се водят по сметка 9978 „Други задбалансови активи", вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуердно оборудване". Отклонението е установено в Общинска администрация гр. Златоград.[39]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[40]

1.2. Допуснато е неправилно осчетоводяване на дълготрайни активи по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи" от СБП:[41]

---

[31] Одитни доказателства №№ 136, 137
[32] Одитни доказателства №№ 64 – 92
[33] Одитни доказателства №№ 77, 87
[34] Одитно доказателство № 146
[35] Одитни доказателства №№ 77, 88
[36] Одитно доказателство № 146
[37] Одитни доказателства №№ 64, 75
[38] Одитно доказателство № 146
[39] Одитни доказателства №№ 64, 76
[40] Одитно доказателство № 146
[41] Одитни доказателства №№ 64, 141

Ръководител на одитния екип: *(Н. Иванова)*

а) дълготраен материален актив – бягаща пътека на стойност 1 499 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване", вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар". Отклонението е установено в СОУ „Антим I" гр. Златоград.[42]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено;[43]

б) ксерокси и копирни машини на обща стойност 23 467 лв. неправилно се водят по сметка 2060 „Стопански инвентар", вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване". Отклонението е установено в Общинска администрация, СОУ „Антим I" гр. Златоград, ПГ „Христо Ботев"гр. Златоград, ОУ „Св.Св. Кирил и Методий" с. Долен, ОУ „Васил Левски" с. Ерма Река, ОУ „Васил Левски" гр. Златоград.[44]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено;[45]

в) дълготраен материален актив на стойност 1 210 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване", вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар". Отклонението е установено в ПГ „Христо Ботев" гр. Златоград;[46]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено;[47]

г) озвучителни уредби на стойност 5 250 лв. неправилно се водят по сметка 2060 „Стопански инвентар", вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване". Отклонението е установено в СОУ „Св. Княз Борис I" с. Старцево и ОУ „Васил Левски"гр. Златоград.[48]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено;[49]

д) билбордове на обща стойност 4 050 лв. неправилно се водят по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване", вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи".[50]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено;[51]

е) система за видеонаблюдение на стойност 1 135 лв. неправилно се води по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи", вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване".

Технически проект на система за видеонаблюдение на стойност 3 700 лв. неправилно се води по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи", вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване" към стойността на обекта.[52]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено;[53]

ж) ретранслатор на стойност 1 906 лв. в кметство с. Кушла неправилно се води по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти", вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване".[54]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено;[55]

---

[42] Одитни доказателства №№ 89, 141
[43] Одитно доказателство № 146
[44] Одитни доказателства №№ 64, 69, 71, 91, 141
[45] Одитно доказателство № 146
[46] Одитни доказателства №№ 90, 141
[47] Одитно доказателство № 146
[48] Одитни доказателства №№ 92, 141
[49] Одитно доказателство № 146
[50] Одитни доказателства №№ 64, 68
[51] Одитно доказателство № 146
[52] Одитни доказателства №№ 64, 72, 73
[53] Одитно доказателство № 146
[54] Одитни доказателства №№ 64, 74
[55] Одитно доказателство № 146

Ръководител на одитния екип: *(Н. Иванова)*

з) сгради на читалища, здравни служби и стари училища на обща стойност 231 185 лв. неправилно се водят по сметка 2031 „Административни сгради", вместо по сметка 2039 „Други сгради".[56]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[57]

1.3. При извършената инвентаризация в ОДК гр. Златоград към 31.12.2011 г. е установено наличие на активи от дарение, за които липсва стойност. Активите са остойностени в размер на 150 лв. и са заприходени през м. януари 2012 г.[58]

1.4. Разходи за медикаменти в СОУ „Св. Княз Борис I" с. Старцево в размер на 600 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали", вместо по сметка 6013 „Разходи за медикаменти и лекарства".[59]

1.5. При извършената проверка на отчитането на разходите за външни услуги е установено:[60]

а) разходи за пощенски услуги в размер на 679 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги";

б) разходи за квалификация на персонала в размер на 560 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала";

в) разходи за поддръжка на хардуер в размер на 162 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер", вместо по сметка 6027 „Разходи за поддръжка на хардуер";

г) разходи за застраховки в размер на 46 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6203 „Разходи за застраховане";

д) разходи за наем в размер на 500 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6071 „Разходи за наеми в страната";

е) разходи за текущ ремонт в размер на 1 463 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт";

ж) разходи за държавни такси в размер на 180 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6061 „Разходи за държавни такси";[61]

з) разходи за такса битови отпадъци в размер на 885 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029„Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6062 „Разходи за общински такси".

1.6. По сметка 6098 „Други разходи в страната" неправилно са осчетоводени разходи в размер на 12 050 лв. за текущи субсидии на нестопански организации, вместо по сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации".[62]

1.7. При отчитането на капиталовите разходи:

а) разходи за обект „Общински път гр. Златоград – с. Аламовци" в размер на 14 861 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 6021 „Разходи за

---

[56] Одитни доказателства №№ 64, 65
[57] Одитно доказателство № 146
[58] Одитни доказателства №№ 143, 144
[59] Одитни доказателства №№ 31, 32
[60] Одитни доказателства №№ 98, 99
[61] Одитни доказателства №№ 56, 98, 99, 101
[62] Одитни доказателства №№ 100, 102

Ръководител на одитния екип: (Н. Иванова)

текущ ремонт". Извършените СМР на обекта имат характер на текущ ремонт. Със стойността на ремонта неоснователно е завишена сумата на инфраструктурните обекти по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти";[63]

б) разходи за обект „Общински път Неделино – Старцево – с. Пресока" в размер на 6 000 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт". Извършените СМР на обекта имат характер на текущ ремонт. Със стойността на ремонта неоснователно е завишена сумата на инфраструктурните обекти по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти";[64]

в) разходи в размер на 9 922 лв. за обект „Благоустрояване на ул. "Гривица" гр. Златоград" неправилно 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".[65]

1.8. През одитирания период в общината са извършвани текущи ремонти по стопански начин. Част от разходите за строителни материали са отчетени по сметка 6016 „Разходи за строителни материали" на основание протоколи за вложени строителни материали в кметствата.[66]

Не са спазени указанията, дадени с т. 51 от ДДС № 20 от 2004 г. за отчитане на разходите за текущ ремонт по стопански начин по дебита и кредита на сметка 6506 „Текущ ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин".

1.9. Салдото по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" показва размера на инвестицията на община Златоград в МБАЛ „проф. д-р Асен Шопов" ЕООД гр. Златоград със 100% общинско участие като данните са спрямо отчета на търговското дружества за 2009 г.

Представена е информация от „ДЗСР Златоград – Кирково" ООД, с. Кирково с 42,62% общинско участие, че през 2011 г. не е осъществявана дейност.

Салдото по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната" показва припадащият се дял на общината в ГФО на МБАЛ „д-р Братан Шукеров" АД, гр. Смолян към 31.12.2009 г. От търговското дружество не е представена информация за финансовите му резултати за 2010 г. и 2011 г.[67]

Тези факти са оповестени в обяснителната записка към баланса и оборотната ведомост към 31.12.2011 г.

1.10. Началното и крайното дебитно салдо на сметка 5131 „Облигации и други дългови ценни книжа на предприятия в страната" е в размер на 71 600 лв. По сметката през 1999 г. и 2000 г. са осчетоводени жилищни компенсаторни записи, които са били дадени на общината като платежно средство при покупка на общински жилища. На одитния екип не са представени първични документи за доказване наличието на временни удостоверения за жилищни компенсаторни записи в размер на 68 400 лв., или че същите са били предложени на пазара на ценни книжа.

Жилищните компенсаторни записи неправилно се водят по сметка 5131 „Облигации и други дългови ценни книжа на предприятия в страната", вместо по сметка 5091 "Чекове и други парични еквиваленти в лева".[68]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[69]

---

[63] Одитни доказателства №№ 46, 104, 107
[64] Одитни доказателства №№ 46, 104, 108
[65] Одитни доказателства №№ 46, 103, 106
[66] Одитни доказателства №№ 96, 97, 114,
[67] Одитни доказателства №№ 114, 116
[68] Одитни доказателства №№ 114, 115
[69] Одитно доказателство № 146

Ръководител на одитния екип: *(Н. Иванова)*

2. Задбалансови активи

2.1. Съставен през 2011 г. Акт за частна общинска собственост, представляващ урегулиран поземлен имот, на стойност 1 047 лв. е осчетоводен два пъти. Със сумата 1 047 лв. неоснователно е завишена стойността на задбалансовите активи.[70]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[71]

2.2. По дебитното салдо на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства" неоснователно се водят осчетоводени през предходни отчетни периоди – 2008 г. и 2009 г. банкови гаранции за изпълнение на договори за обществени поръчки в размер на 358 288 лв., които са приключили и срокът на валидност на гаранциите е изтекъл.[72]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[73]

3. По пасива

3.1. Приходи от лихви по текущи банкови сметки в размер на 42 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7090 „Приходи от глоби и санкции", вместо по сметка 7251 „Приходи от лихви в лева по банкови сметки и депозити в страната".[74]

3.2. Приходи от организирано ученическо столово хранене в размер на 28 736 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7199 „Други приходи", вместо по сметките от подгрупа 711 „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция".[75]

4. Задбалансови пасиви

По сметка 9200 „Поети задължения по договори" са осчетоводени поетите ангажименти по договори, сключени през 2008 г., 2010 г. и 2011 г., изпълнявани през одитирания период. Спазени са указанията на министъра на финансите за отчитане на поетите ангажименти, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.[76]

Приложенията – обяснителна записка, информация за състоянието на основните активи, пасиви, приходи и разходи съответстват на съдържанието на баланса и на оборотната ведомост.

С изключение на липсата на оповестяване извършен ли е преглед за обезценка на активите, оповестяването е извършено в съответствие с изискванията на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.[77]

През одитирания период е извършван предварителен контрол за достоверност на първичните счетоводни документи. Извършена е проверка за верността на първичните счетоводни документи.

Контролните дейности са изпълнявани съобразно регламентирания в общината ред, действали са непрекъснато и са прилагани последователно през одитирания период. Същите не са достатъчно ефективни, тъй като не са предотвратили допускането на отклонения при отчитането стопанските операции по счетоводните сметки от СБП.

IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите

В съответствие с разпоредбите на ЗСч в община Златоград са извършени инвентаризации на дълготрайните активи, материалните запаси и разчетите. С

---

[70] Одитни доказателства №№ 109 – 113
[71] Одитно доказателство № 146
[72] Одитни доказателства №№ 114, 129
[73] Одитно доказателство № 146
[74] Одитни доказателства №№ 9, 27
[75] Одитни доказателства №№ 9, 10
[76] Одитни доказателства №№ 114, 122, 126 – 128
[77] Одитно доказателство № 139

Ръководител на одитния екип: (Н. Иванова)

издадената заповед от кмета на общината и от ръководителите на бюджетните звена са определени инвентаризационни комисии по материално отговорни лица (МОЛ) и обекти. От одитния екип са проверени резултатите от извършената работа на инвентаризационните комисии във всички разпоредители с бюджетни кредити.[78]

При извършената проверка е установено следното:[79]

а) във всички бюджетни звена е извършена инвентаризация на активите и пасивите, вземанията и задълженията;

б) определени са сроковете за извършване на инвентаризацията и отговорните за това лица;

в) в резултат на извършените инвентаризации са бракувани активи. Бракът на активите е осчетоводен по съответните счетоводни сметки и е отразен в сборната оборотна ведомост към 31.12.2011 г.

Резултатите от извършените инвентаризации са осчетоводени достоверно.

При извършения одит на проведените годишни инвентаризации не са установени несъответствия и отклонения.

Част трета
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Спазени са нормативните изисквания и указания на министъра на финансите при изготвяне и окомплектоване на ГФО за 2011 г. на община Златоград.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Златоград за 2011 г. не съдържат съществени отклонения по стойност и по характер или по смисъл, които да оказват влияние върху потребителите на информацията.

За отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2011 г. стопански, финансови и счетоводни операции са установени грешки, които след извършените корекции не са съществени по стойност, по характер или по смисъл и не оказват влияние върху потребителите на информация.

Изпълнени са изискванията на Закона за счетоводството и вътрешните актове за извършване на годишна инвентаризация.

Прилаганите контролни дейности във връзка с достоверността и редовността на ГФО не винаги са действали достатъчно ефективно, в резултат на което са допуснати отклонения при отчитането на активите, пасивите, приходите и разходите по баланса на общината, по-голямата част от които са отстранени по време на финансовия одит.

Одитният екип получи разумна увереност, че балансът към 31.12.2011 г. и приложенията към него на община Златоград не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на общината.

Стопанските операции в община Златоград са действително извършени и документално обосновани.

Одитният екип счита, че резултатите от извършения одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразяване на одитно мнение за заверка без резерви с обръщане на внимание.

[78] Одитни доказателства №№ 140 – 143
[79] Одитни доказателства №№ 141, 143

Ръководител на одитния екип: (Н. Иванова)

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

Одитен екип: 1. .....

(Николинка Иванова, гл. одитор – ръководител на екипа)

2. .....

(Бойко Камбуров – старши одитор втора степен)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
Пепа Хаджиева
и.д. директор на одитна дирекция
„Финансови одити"

Ръководител на одитния екип: .....
(Н. Иванова)