



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400201714

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община
Елхово 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 годишния финансов отчет	7
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б - 3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИБСФ	Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ - 3	Отчет за извънбюджетни сметки на бенефицисти на Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
ИБСФ – 3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ИБСФ -3 - КСФ	Отчет за извънбюджетни сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
МФ	Министерство на финансите

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата, Решение № 63 от 18.06.2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОР4-02-017 от 08.09.2014 г. на Мустафа Занков, член на Сметната палата и ръководител на Отделение IV.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет на община Елхово 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 приложенията съгласно т. 15.1 – 15.5 от писмо ДДС № 11 от 18.12.2013 г. на Министерството на финансите.

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	19 306 569
2.	Задбалансови активи	69 712 165
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	8 300 508
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	1 218 537
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	751 585
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	493 691
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	1 780 375

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни

доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

Основните принципи и процедури на счетоводната отчетност в община Елхово са регламентирани в утвърдената от кмета Счетоводна политика.

Годишният финансов отчет за 2013 г. на община Елхово съответства по форма и съдържание на определения в Заповед № 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. Спазени са и указанията на МФ, дадени с ДДС № 11 и ДДС № 12 от 18.12.2013 г. за комплектоване на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2013 г.¹ Отчетът включва консолидираните данни от отчетите на общинска администрация и десет второстепенни разпоредители.

Оборотните ведомости представени в Сметната палата и МФ са изготвени с данни за състоянието на сметките преди операциите по приключването им по т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г.

Финансовата информация, съдържаща се в отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и оборотната ведомост на община Елхово за 2013 г. е проверена чрез преглед на първични счетоводни документи, изготвени справки и извлечения по аналитични партии счетоводни сметки, параграфи и подпараграфи.

При извършените проверки на отчитането на приходите, разходите и операциите с финансови активи и пасиви по бюджета и приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви на извънбюджетни сметки и фондове на община Елхово се установи, че са отчетени правилно по съответните сметки от СБП и параграфи и подпараграфи на ЕБК.²

Отчитането на трансферите по бюджета на община Елхово констатираха правилно отчитане по съответните сметки от СБП и параграфи и подпараграфи на ЕБК, с изключение на констатираното отклонение.³

Разходите за провизии на персонала са начислени по реда на т.19.7. от ДДС № 20 от 2004 г.⁴

Начисляването на приходи и разходи в края на отчетната година по корективни сметки е извършено в съответствие с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.⁵

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитни доказателства от № 2 до № 8

³ Одитно доказателство № 9

⁴ Одитно доказателство № 10

⁵ Одитно доказателство № 10

Определена е приблизителна счетоводната оценка на незавършеното строителство към 31.12.2013 г. с разликата до фактическите разходи в съответствие с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.⁶

Спазени са основните изисквания на счетоводната политика и вътрешните актове на Община Елхово за провеждане на инвентаризацията в първостепенния разпоредител и определените в извадката второстепенни.⁷

При изпълнение на тестовете на контрола се установи, че изследваните контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания ред, действали са непрекъснато и са прилагани през одитирания период. Контролните дейности са били ефективни с изключение на допуснатото отклонение.⁸

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

1. Не е спазена т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. и определения в счетоводната политика на общината стойностния праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв.) за отделни дълготрайни материални активи общо в размер на 23 039 лв., осчетоводени по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни средства“ и 2060 „Стопански инвентар“. Стойността на отклонението е 1 % от общата стойност на активите осчетоводени по тези сметки.⁹

2. През 2013 г. е извършена корекция за увеличение на дяловия капитал на Многопрофилна болница за активно лечение „Св. Иван Рилски“ гр. Елхово в размер на 216 000 лв. Неправилно е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7990 „Прираст в нетните активи от други събития“, с което не са спазени изискванията на т. на т. 28.4.13 от ДДС № 20 от 2004 г. - при отрицателни изменения на дела в счетоводната (балансовата) стойност на собствения капитал, надвишаващи отчетната стойност на инвестицията тя се отчита по нулева стойност.¹⁰

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

Средства получени от ПУДООС в размер на 5 000 лв. са осчетоводени в сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“, вместо в сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“.¹¹

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

В подкрепа на констатациите са събрани 24 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

⁶ Одитно доказателство № 10

⁷ Одитно доказателство № 11

⁸ Одитни доказателства № 12, 20, 21, 22, 23

⁹ Одитни доказателства от № 13 до № 18

¹⁰ Одитни доказателства от № 20 до № 23

¹¹ Одитни доказателства № 9 и № 24

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Бургас , ул. „Цар Петър“ № 7, ет. 3.

Одитен екип:

1.
(Е. Караманова, главен одитор)

2.
(И. Чакмакова, старши одитор втора степен)

Ръководител на одитния екип:

.....
/подпис/

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ОКИБ, ИБСФ, чужди средства и оборотни ведомости	3
2.	РД за взаимовръзки между сметки за приходи и приходни параграфи в област „Бюджет“	4
3.	РД за взаимовръзки между сметки за приходи и приходни параграфи в област „ИБСФ“	2
4.	РД за взаимовръзки между сметки за разходи и разходни параграфи в област „Бюджет“	6
5.	РД за взаимовръзки между сметки за разходи и разходни параграфи в област „ИБСФ“	3
6.	РД за взаимовръзки между сметки за трансфери и параграфи за трансфери в област „ИБСФ“	2
7.	РД за взаимовръзки между сметки за финансови активи и параграфи за финансови активи в област „Бюджет“	2
8.	РД за взаимовръзки между сметки за финансови активи и параграфи за финансови активи в област „ИБСФ“	2
9.	РД за взаимовръзки между сметки за трансфери и параграфи за трансфери в област „Бюджет“	2
10.	РД за счетоводните записвания, свързани с изпълнение на ДДС № 20	3
11.	Тест на контрола за извършена инвентаризация	3
12.	РД за тестове на контрола в области „ОКИБ и ИБСФ“ и „Оборотна ведомост	2
13.	Процедури по същество (тест на детайлите) при прилагане на т. 16.16 и 16.21 от ДДС № 20	2
14.	Извлечение от счетоводна сметка 2041	1
15.	Извлечение от счетоводна сметка 2049	51
16.	Извлечение от счетоводна сметка 2051	9
17.	Извлечение от счетоводна сметка 2059	21
18.	Извлечение от счетоводна сметка 2060	14
19.	Извлечение от счетоводна сметка 2049	1
20.	РД за извършена проверка на счетоводни операции, свързани с прилагане на т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г.	2
21.	Счетоводна справка № 21/170 от м. 12.2013 г.	1
22.	Справка с натрупване за счетоводна сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	1
23.	Фотокопие на счетоводен баланс на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД Елхово	6
24.	Счетоводна справка № 2/15 от м. 12.2013 г.	1

Ръководител на одитния екип:


/подпис/