



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500303014

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Венец за 2013 г.

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	3
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	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
Б-З	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИБСФ	Извънбюджетните сметки и фондове
ИБСФ-3	Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове
ИБСФ-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ИБСФ-3-КСФ	Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезационния и Структурните фондове към Националния фонд
ИБСФ-3	Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
м.	Месец
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
ПРБК	Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
СОУ	Средно образователно училище
ш.	шифър

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОР5-03-030 от 22.10.2014 г. за извършване на финансов одит на Годишния финансов отчет за 2013 г. на община Венец.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет на община Венец 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, справка за просрочени вземания и задължения, разшифровка и обяснителна записка към справката за просрочените вземания и задължения, разшифровки по параграфи 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 СБП и параграфи от ЕБК за съответната 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;

Ръководител на одитния екип:



подпис

- 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	17 119 381
2.	Задбалансови активи	18 701 345
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	4 369 340
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	1 518 986
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	79 564
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	174 272
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	716 415

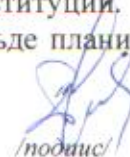
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

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

Ръководител на одитния екип:



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

Годишният финансов отчет за 2013 г. на община Венец включва: годишните отчети за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, баланс към 31.12.2013 г. и приложение към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи). При изготвяне на отчетите са използвани определените от Министерство на финансите форми и макети.

Разходите за провизии на персонала за 2013 г. са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

През 2013 г. не са извършени текущо процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП).

Годишното приключване на сметките от раздел 6 и 7 на СБП и на задбалансовите сметки е извършено в съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. След изготвяне на оборотна ведомост салдата по сметки от подгрупа 110 „Акумулиран прираст/намаление на нетните активи“ са прехвърлени по сметки от подгрупа 100 „Разполагаем капитал в бюджетните предприятия“ в трите отчетни групи в съответствие с изискванията на т.15 от ДДС №12 от 2013 г.

Годишният финансов отчет за 2013 г. е представен в Сметната палата в определения срок от Министерство на финансите на електронен и хартиен носител.

Годишната инвентаризация на активите и пасивите за 2013 г. е извършена на основание чл. 22 от Закона за счетоводството. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени.

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

1. По разходен подпараграф 10-11 „Храна“ неправилно са отчетени касовите потоци за закупуване на хранителни продукти, необходими за производство на кухненска продукция и осигуряване на столовото хранене в два второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, в общ размер на 43 860 лв., от които 39 655 лв. в СОУ „Никола Й. Вапцаров“ с. Венец и 4 205 лв. в ОУ „Христо Смирненски“ с. Ясенково, вместо по приходен подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ със знак (-). Не са спазени изискванията на т. 7.24 от ДДС № 20 от 2004 г.¹

¹ Одитно доказателство № 1

Със сумата от 43 860 лв. неправилно е завишена стойността на приходната и разходната част на отчета за касово изпълнение на бюджета.

2. По счетоводна сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ неправилно са начислени задължения към доставчици за извършени транспортни услуги и строително монтажни работи по фактури, издадени и получени през м. декември 2013 г. на обща стойност от 72 971 лв., вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.²

Със сумата от 72 971 лв. неправилно е завишена стойността по ш. 0529 „Други краткосрочни задължения“ и намалена по ш. 0522 „Задължения към доставчици“ в пасива на баланса.

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

1. В резултат на неправилни приключвателни счетоводни операции към 31.12.2012 г. е допуснато отклонение като началното салдо към 01.01.2013 г. по счетоводна сметка 1101 „Акумулиран прираст/намаление от бюджетни дейности“ е занижено с 57 848 лв., а началното салдо по сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетни активи от преоценки и събития“ е завишено със същата сума.³

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. В общинска администрация – Венец (ПРБК) по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ неправилно са осчетоводени:

а) два новоактувани инфраструктурни обекта (язовири) в кореспонденция със сметка 7990 „Прираст в нетните активи от други събития“, на обща стойност 2 900 370 лв., вместо по задбалансова сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“.⁴

б) пет инфраструктурни обекти (язовири и водоеми), актувани през предходни отчетни периоди, на обща стойност 521 801 лв., вместо по задбалансова сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“.⁵

Установените отклонения са коригирани по време на финансовия одит със стопански операции, взети със счетоводни справки № № 9/1, 9/2, 9/3 и 9/4 от 12.11.2014 г. (за м.12.2013 г.) и са отразени в коригирана оборотна ведомост и баланс на общината към 31.12.2013 г. (вх. № 96 от 12.11.2014 г.).

2. От задбалансова сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ не са отписани 660 093 лв., начислени по договор за кредит № 1351.1112 от 07.11.2012 г. с „Търговска банка Д“ АД за финансиране на разходи по проекти по Програмата за развитие на селските райони, които към 31.12.2013 г. нямат характер на условно задължение.⁶

Установеното отклонение е коригирано по време на финансовия одит със стопански операции, взети със счетоводни справки №№ 9/5 и 9/6 от 12.11.2014 г. (за м.12.2013 г.) и са отразени в коригирана оборотна ведомост и баланс на общината към 31.12.2013 г. (вх. № 96 от 12.11.2014 г.).

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

В подкрепа на констатациите са събрани 6 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Шумен, п.к 9700, ул. „Съединение“ № 71, ет. 1,

Одитен екип:

1.
(Д. Савова – старши одитор
първа степен)
2.
(Н. Йонкова - старши одитор
първа степен)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	ГФО-2.17-5 За тестване по същество на отчетените касови потоци по закупуване хранителни продукти и продажба на продукцията в ученически столове в два второстепенни разпоредители с бюджетни кредити - СОУ „Н.Й.Вапцаров“ с. Венец и ОУ „Христо Смирненски“ с. Ясенково през периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	2
2.	ГФО-2.17-1 За тестване по същество на начислените задължения към доставчици за получени услуги и извършени строително монтажни работи през м. декември 2013 г. в общинска администрация Венец	2
3.	ГФО-1.14-1 За тестване на начални и крайни салда (отчетна група „Бюджети“).	6
4.	ГФО-2.17-2 За тестване по същество на счетоводно отразените новоактувани общински имоти - язовири през периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. в община Венец	1
5.	ГФО-2.17-3 За тестване по същество на счетоводно отразените водоеми и язовири, актувани през предходни отчетни периоди, налични в баланса на община Венец на 01.01.2013 г.	2
6.	ГФО-2.17-4 За тестване по същество на поети и отписани условни задължения, отразени по счетоводна сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ от община Венец през периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	2

Ръководител на одитния екип:


 /подпис/