



## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500303614

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

София, 2014 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
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
КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8
Опис на одитните доказателства.....	9

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСП	Закон за Сметната палата
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
МФ	Министерство на финансите
ГФО	Годишен финансов отчет
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
НФ	Национален фонд
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДМА	Нематериални дълготрайни активи
СОУ	Средно общообразователно училище
ЦДГ	Целодневна детска градина
ИРМ	Изнесено работно място

## Част първа

### I. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на Заповед № ОР5-03-036 от 22.10.2014 г. на Стефка Михайлова, член на Сметната палата и ръководител на Отделение V.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Полски Тръмбеш 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 Министерство на финансите (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 съответните справки, разшифровки и друга финансова и нефинансова информация, 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 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	18 745 506
2.	Задбалансови активи	32 975 368
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	8 245 739
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	935 494
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	660 707
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	398 255
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	1 034 417

### 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 (ЗСП) 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, доколкото 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**

Формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет са в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство (ЗСч), Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2013 г., Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП), ДДС № 11 и № 12 от 18.12.2013 г. на МФ и утвърдената от кмета на общината Счетоводна политика за 2013 г.

Годишният финансов отчет за 2013 г. на община Полски Тръмбеш е изготвен по елементи и приложенията към тях в съответствие с изискванията на Заповед № 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. Представен е в Сметна палата в срока определен от МФ.

Приложенията към ГФО са в съответствие с указанията на МФ и включват: обяснителни записки към ОКИБ и Баланса към 31.12.2013 г. с информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи, договори за поети задължения, просрочени вземания и задължения и друга финансова и нефинансова информация.

Приходите и разходите са осчетоводени съобразно икономическия им характер. Дълготрайните активи и материалните запаси са осчетоводявани и изписвани съгласно утвърдени правила в счетоводната политика. Правилно са отразени счетоводните операции по отчитането на финансовите активи и пасиви, приписаните приходи, поетите ангажименти и възникналите задължения по сключени договори. Приключването на счетоводните сметки е извършено по реда на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Спазени са взаимовръзките и зависимостите между касовото отчитане на операциите по параграфите на ЕБК за 2013 г. и отчитането по счетоводни сметки от СБП.

Годишната инвентаризация на активите и пасивите в общинската администрация и структурните ѝ звена е проведена в съответствие с вътрешните актове на общината. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени в съответствие със счетоводната политика.

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

1. Разходи за изработване на кадастрална карта на с. Раданово на стойност 20 160 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други НМДА“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.<sup>1 2</sup>

<sup>1</sup> Съгласно §4 от Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на Закона за геодезията и картографията, материалите и данните създадени в резултат на изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на Закона за счетоводството

<sup>2</sup> Одитно доказателство №4

Не са спазени ЕБК за 2013 г. и СБП.

Допуснатото отклонение оказва влияние на Отчета за касово изпълнение на бюджета и на шифри 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от баланса.

2. Приходи от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такса битови отпадъци, в общ размер на 1 895 лв., неправилно са отчетени по:

а) подпараграф 27-07, „Приходи от такса за битови отпадъци“ и по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ - 1 113 лв.;

б) подпараграфите за имуществени данъци 13-01 „Данък върху недвижими имоти“ и 13-03 „Данък върху превозните средства“ и сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ - 782 лв.,

вместо по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ и по сметка 7271 „Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски“.<sup>3</sup>

Не е спазена т. 24 от ДДС № 12 от 2011 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на приходната част на Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

3. Приходи от такса битови отпадъци, в размер на 6 337 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 13-01 „Данък върху недвижими имоти“ и осчетоводени по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, вместо по подпараграф 27-07 „Приходи от такса битови отпадъци“ и по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“.<sup>4</sup>

Не са спазени ЕБК за 2013 г. и СБП.

Допуснатото отклонение оказва влияние на приходната част на Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

4. В Общинска администрация и ЦДГ „Детски свят“ е извършено неправилно класифициране на активи на обща стойност 22 407 лв., както следва:<sup>5,6</sup>

а) пералня със сушилня на стойност 2 478 лв. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“;

б) активи на стойност 12 268 лв. с индивидуални стойности под приетия праг на същественост за признаване на ДМА по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“;

в) по сметка 2060 „Стопански инвентар“ активи в общ размер на 4 781 лв., в т.ч.: ксерокс (3 821 лв.), вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и аспиратор (960 лв.), вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“;

г) Снегорини на стойност 2 880 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.<sup>7</sup>

Не са спазени т. 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и СБП.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“, 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и 0350 „Задбалансови активи“.

<sup>3</sup> Одитно доказателство №6

<sup>4</sup> Одитно доказателство №6

<sup>5</sup> Одитно доказателство №2

<sup>6</sup> Одитно доказателство №3

<sup>7</sup> Одитно доказателство №2

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/ 7

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

1. Капиталови разходи на обща стойност 25 498 лв. неправилно са отчетени, както следва:<sup>8</sup>

а) климатици за ЦДГ „Детски свят“ в размер на 7 500 лв. по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.

б) информационна система за управление на гробищен парк на обща стойност 17 998 лв. по подпараграф 53-09 „Придобиване на други НМДА“, вместо по подпараграф 53-01 „Програмни продукти“ и осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 17 998 лв., вместо по сметка 2101 „Програмни продукти“.

Не са спазени ЕБК за 2013 г. и СБП.

2. Ксерокс машини на обща стойност 12 337 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.<sup>9</sup>

## III. Отклонения, коригирани по време на одита

По време на финансов одит от одитираната организация не се извършиха корекции на допуснатите отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Полски Тръмбеш 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 Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Велико Търново, пл. „Център“ №2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ), Велико Търново.

### Одитен екип:

1. .....  
(Боряна Рашкова, одитор)
2. .....  
(Искра Крумова, главен одитор)
3. .....  
(Марианка Каменова, старши одитор втора степен)

<sup>8</sup> Одитно доказателство №1

<sup>9</sup> Одитно доказателство №2



**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД  
№ 0500303614**

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД №1 ГФО-2.8.1	Проверка осчетоводяването на изпълнените капиталови разходи към 31.12.2013 г. в Община Полски Тръмбеш	6
ОД №2 ГФО-2.9	Процедура относно проведена годишна инвентаризация за 2013 г. в общинска администрация гр. Полски Тръмбеш	5
ОД №3 ГФО-2.9.2	Процедура относно проведена годишна инвентаризация за 2013 г. в ЦДГ „Детски свят“ гр. Полски Тръмбеш	4
ОД №4 ГФО-2.26	Проверка на данните по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в обратната ведомост на отчетна група „Бюджет“ на община Община Полски Тръмбеш	2
ОД №5 ГФО-2.28	Тест на контрола и тест по същество при осчетоводяване на приходите от местни данъци и такса битови отпадъци и наказателни лихви за просрочени местни данъци и такса битови отпадъци по сметките от СБП за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	4
ОД №6 ГФО-2.36	Същественост – натрупване на отклоненията	3

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/