



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100041913

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община
Силистра 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
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7



СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити

Част първа

I. 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 № ОД-1-138 от 31.03.2014 г. във връзка със заповед № ОД-1-419 от 18.11.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2013 г. на община Силистра.

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 справки 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 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;

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	97 513 423
2.	Задбалансови активи	100 334 780
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	27 315 089
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ-3-КСФ)	5 270 753
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3)	2 947
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ-3 с код 33 – наличности в края на периода)	448 295
7.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	3 956 964
8.	Тривиална грешка	2 000

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

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

стандартите 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

Представеният годишен финансов отчет на общината, е комплектован с всички отчетни форми, разшифровки и приложения. Годишният финансов отчет е изготвен по елементи съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. Информацията, включена в приложенията към ГФО е в съответствие със съдържанието на баланса, оборотната ведомост, касовите отчети, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

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

1. В счетоводните регистри на кметство Айдемир – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към 31.12.2013 г. не са заведени 7 поземлени имота на обща стойност 63 529 лв., с издадени актове за общинска собственост, вписани в Служба по вписванията – Силистра през 2013 г. Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 1 от Закона за счетоводството, който изисква записване на активите при тяхното придобиване или възникване. Занижена е стойността на актива на баланса по шифър 0350 „Задбалансови активи” за 63 529 лв.¹

2. Към 31.12.2013 г. не е отписан от счетоводните регистри на второстепенния разпоредител - кметство Айдемир поземлен имот на стойност 2 255 лв., за който е сключен договор за продажба и вписан в Служба по вписванията – Силистра през 2013 г. Завишена е стойността на актива на баланса по шифър 0350 „Задбалансови активи” за 2 255 лв.²

3. Към 31.12.2013 г. в счетоводните регистри на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити СОУ „Н. Й. Вапцаров“ и ОУ „Иван Вазов“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ са налични активи в употреба, които не отговарят на определението за ДМА, включително с единични цени под оповестеният минимален стойностен праг от 500 лв. на обща стойност 2 481 лв. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.16.3 на ДДС № 20 от 14.12.2004 г. относно прилагането на принципите и правилата за отчитане на материалните активи при спазване на минималният праг на същественост за признаване на ДМА. Активите не са изписани на разход и заведени по задбалансова сметка за отчитане на активите в употреба изписани на разход. Допуснато е

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3

² Одитни доказателства №№ 4, 5

отклонение, като са завишени сумите по шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване” в актива на баланса и по шифър 0403 “Прираст/намаление в нетните активи за периода” в пасива на баланса за 2 481 лв. Занижена е сумата по шифър 0350 „Задбалансови активи” в актива на баланса в размер на 2 481 лв.³

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

1. Към 01.01.2013 г. е отчетен ползван временен безлихвен заем от набирателната сметка за бюджета в размер на 193 800 лв. на основание Решение № 866 от 23.02.2006 г. на Общински съвет – Силистра. Заемът е отразен правилно в отчетна група „Бюджет и бюджетни сметки“ по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от набирателни сметки“ и отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. През 2013 г. е възстановена част от заема в размер на 5 700 лв. Към 31.12.2013 г. ползваният временен безлихвен заем възлиза на 188 100 лв. Информацията за това е оповестена в обяснителната записка към ГФО. Ползването на заем от набирателна сметка е осчетоводено в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка.⁴

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. В обяснителната записка към отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и оборотната ведомост към 31.12.2013 г. (приложение към ГФО) не е отразена информация за стойността на ползваните в дейността на общината дълготрайни материални активи – чужда собственост, което е в несъответствие с изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 12, б. „д“ от НСС 16. По време на извършване на финансовия одит установеното отклонение е отстранено и информацията е отразена в коригираната обяснителна записка.⁵

2. Към 31.12.2013 г. са заведени материални активи едновременно в счетоводните регистри на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити в Общинска администрация – Силистра и в счетоводните регистри на второстепенния разпоредител с бюджетни кредити – Общинско предприятие „Регионално депо за битови отпадъци“ – Силистра на стойност 26 785 499 лв., както следва:

- в Общинска администрация – Силистра са заведени материални активи по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ за 24 018 280 лв. и по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ за 2 767 219 лв.;

- в Общинско предприятие „Регионално депо за битови отпадъци“ – Силистра, горепосочените материални активи са заведени по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ за 23 449 594 лв. и по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ в отделни партиди за 568 686 лв. и 2 767 219 лв.

Неправилно са заведени материални активи по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ за 23 449 594 лв. и по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ за 568 686 лв. в Общинско предприятие „Регионално депо за битови отпадъци“ – Силистра, с което не са спазени характеристиките на сметките от СБП. Същите материални активи са заведени в Общинска администрация - Силистра по сметки от гр. 20 "Дълготрайни материални активи". По сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ са заведени двойно инфраструктурни обекти за 2 767 219 лв.

³ Одитни доказателства №№ 6, 7

⁴ Одитни доказателства №№ 8, 9

⁵ Одитни доказателства №№ 10, 11

При извършения анализ в Общинска администрация - Силистра във връзка с уточняване на заведените по аналитични партии материални активи по сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ е установено неправилно осчетоводяване на инфраструктурен обект – депо (зона на депо – клетки, дренажи и др. инфраструктура) за 12 782 169 лв. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“, с което не е спазен СБП.

По време на извършване на финансовия одит са взети коригиращи операции за отстраняване на отклоненията. Извършено е прехвърляне на материални активи от счетоводните регистри на общинската администрация и правилното им завеждане в счетоводните регистри на общинското предприятие, в чиято дейност се ползват чрез сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“.⁶

3. В представената оборотна ведомост към 31.12.2013 г. посочената информация във файла с баланса към 31.12.2013 г. - таблица "NF-KSF-Trial-balans-2013" е непълна. При ръчно въвеждане на информацията от счетоводната система във файла с таблицата е допуснат технически пропуск, като в таблица "NF-KSF-Trial-balans-2013" не са посочени данните за оборотите (дебитни и кредитни) по задбалансови сметки на обща стойност 80 745 645 лв. Оборотите по задбалансовите сметки в размер на 80 745 645 лв. са включени в обобщената оборотна ведомост на отчетна група "Извънбюджетни сметки и фондове" към 31.12.2013 г. по реда на т. 10 от раздел II. Указания за таблица "Trial-balans-2013" на МФ и отклонението не оказва влияние върху стойността на баланса. По време на извършване на финансовия одит, информацията е правилно посочена в таблица "NF-KSF-Trial-balans-2013".⁷

4. Към 31.12.2013 г. неправилно са въведени в счетоводната система част от счетоводните операции относно осчетоводяване на резултат от извършената годишна инвентаризация - брак на дълготрайни активи в размер на 18 823 лв. Счетоводните операции са правилно отразени в три счетоводни справки (МО) с посочване на записванията по счетоводни сметки (по дебита на сметка 6932 "Липси и брак на дълготрайни активи" и по кредита на сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“). При въвеждане на информацията от счетоводните справки, подписани от счетоводител и началник на отдел „Счетоводство и контрол“ и гл. счетоводител в счетоводната система е допуснато грешно въвеждане – обратно на горепосоченото записване по счетоводните сметки. По време на извършване на финансовия одит се съставиха коригиращи счетоводни записвания.⁸

5. Към 31.12.2013 г. медицинско оборудване в общ размер на 25 391 лв. с единични стойности над приетият със счетоводната политика на общината праг на същественост от 500 лв. за признаването им като дълготрайни активи е неправилно отразено счетоводно по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Не са спазени указанията на МФ дадени в т.16.16. на ДДС № 20 от 14.12.2004 г. относно прилагането на принципите и правилата за отчитане на материалните активи при спазване на приетият праг на същественост. По време на извършване на финансовия одит се съставиха коригиращи счетоводни операции.⁹

По време на одита в община Силистра са коригирани обяснителната записка, сборната оборотна ведомост и баланса на общината към 31.12.2013 г., на основание т. 27

⁶ Одитни доказателства №№ 12, 13, 14, 15

⁷ Одитни доказателства №№ 16, 17, 11

⁸ Одитни доказателства №№ 18, 19, 20

⁹ Одитни доказателства №№ 21, 22

от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2013 г. Коригираният баланс на община Силистра е изпратен в Министерството на финансите и представен в Сметната палата, заведен с вх. № 42 от 21.05.2014 г. Отстранени са отклоненията, отразени в раздел III, част втора от доклада.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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. Силистра, ул. Цар Шишман № 5, ет. 4, стая 412.

Одитен екип:

1.
(Йорданка Паскова - гл. одитор)
2.
(Драгни Манковски - одитор)

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100041913

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно незаведени поземлени имоти в счетоводните регистри в кметство Айдемир – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. (ГФО-2.2-1)	1
2.	Копия на актове за частна общинска собственост	14
3.	Справка за счетоводното отразяване на актуваните земи за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. – изх. № 3187-8 от 15.05.2014 г.	2
4.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно неотписан поземлен имот (ГФО-2.2-2)	1
5.	Копие на Заповед № ЗК-204 от 06.08.2013 г. на кмета на община Силистра за отписване на недвижим имот – общинска собственост	1
6.	Работни документи за тест на контрола за извършени процедури относно провеждане на годишна инвентаризация през 2013 г. във второстепенни разпоредители с бюджетни кредити при община Силистра (ГФО-2.9-2 и ГФО-2.9-3)	8
7.	Копия на инвентарни книги за дълготрайни активи	2
8.	Справка за ползваните от община Силистра временни безлихвени заеми от набирателна сметка и разполагам капитал към 31.12.2013 г. – изх. № 3664-1 от 12.05.2014 г.	1
9.	Работен документ за проверка на отчетен безлихвен заем за бюджета от набирателна сметка в отчетни групи “Бюджети и бюджетни сметки” и “Други сметки и дейности” към 31.12.2013 г. (ГФО-2.26-11)	15
10.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка за информацията относно стойността на ползваните в дейността на общината чужди дълготрайни материални активи в обяснителната записка – приложение към ГФО (ГФО-2.2-3)	1
11.	Работен документ за проверки на коригираната обяснителна записка и коригирания файл с таблица "NF-KSF-Trial-balans-2013" (ГФО-2.6-2)	2
12.	Справка за двойно заведени материални активи в счетоводните регистри на Общинска администрация – Силистра при първостепенния разпоредител с бюджетни кредити и в счетоводните регистри на ОП “Регионално депо за битови отпадъци – Силистра” – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към 31.12.2013 г. – изх. № 3664-2 от 16.05.2014 г.	5
13.	Копия на МО и журнали за счетоводни записвания – сторниране на заведени задбалансово чужди дълготрайни активи във връзка с отчитането им в баланса на ОП “РДБО” - Силистра	10
14.	Копие на МО и журнал за счетоводни записвания относно сторно на грешни записвания и прехвърлени активи от Общинска администрация Силистра към ОП “РДБО” - Силистра	3
15.	Работен документ относно проверка на информацията във връзка с двойно заведени активи към 31.12.2013 г. в община Силистра (ГФО-2.6-1)	2
16.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на отразената информация в таблица “NF-KSF-Trial-balans-2013” от	1

	файла с баланса на община Силистра към 31.12.2013 г. (ГФО-2.2-4)	
17.	Обяснение от Анелия Василева – началник на отдел “Счетоводство и контрол“ и гл.счетоводител на община Силистра	1
18.	Работен документ за тест на контрола за извършена процедура относно провеждане на годишна инвентаризация (ГФО-2.9-1)	5
19.	Копия на счетоводни справки и извлечение по аналитични партиди	4
20.	Копия на счетоводни справки за коригиращи операции и извлечение по аналитични партиди	4
21.	Копия от инвентарни книги	4
22.	Копия на счетоводни справки за коригиращи операции и инвентарни книги	13

Ръководител на одитния екип:


/подпис/