

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
С М Е Т Н А П А Л А Т А

РЕШЕНИЕ № 298
14.10.2014 г.

На основание чл. 52, ал. 10, във връзка с чл. 9, ал. 1 от Закона за Сметната палата и предложение с вх. № 08-44-43 от 08.10.2014 г. на Мустафа Занков, член на Сметната палата и ръководител на Отделение IV, Сметната палата обсъди Одитен доклад № 0400201114 и одитното становище за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Рила за 2013 г. и

Р Е Ш И:

1. Приема одитния доклад и одитното становище от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на община Рила за 2013 г.

2. Докладът, одитното становище и решението за приемането им да се връчат на кмета на община Рила.

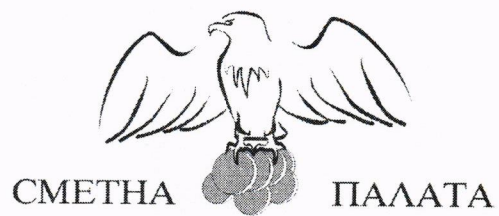
3. Одитният доклад и одитното становище да се публикуват на интернет страницата на Сметната палата.

Решението е прието на заседание на Сметната палата, проведено на 14.10.2014 г. (Протокол № 65).

Председател на
Сметната палата:



Ли́дия Руменова



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

на Годишния финансов отчет на община Рила за 2013 г.

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 52, ал. 7 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Рила за 2013 г.

Резултатите от извършения финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400201114, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

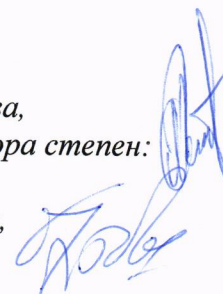
Финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Рила към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Рила за 2013 г. се заверява без резерви.

Дата 04.08.2014 г.

Одитен екип:

1. *Марияна Атанасова,*
старши одитор втора степен:
2. *Бинка Владимирова,*
одитор:





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400201114

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на община Рила 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....	7
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
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 Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
ИБСФ-3	Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

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 № ОР4-02-011 от 02.07.2014 г., издадена от г-н Мустафа Занков, член на Сметната палата и ръководител на Отделение IV.

2. Предмет на одита

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

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет на община Рила, 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);
- Други 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 справки и 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 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 - лева
1.	Актив/Пасив на баланса	15 137 629
2.	Задбалансови активи	9 411 728
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	2 778 867
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ - 3- КСФ)	864 664
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ - 3)	197 972
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ - 3 с код 33 - наличности в края на периода)	21 787
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	490 987

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

Годишният финансов отчет за 2013 г. на община Рила е изготвен в съответствие с изискванията, дадени с писма ДДС № 11 от 18.12.2013 г. и ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на Министерство на финансите и е представен в Сметна палата в определения срок.¹

Състоянието на системата за вътрешен контрол и средата, в която функционира община Рила е добро. Изградена е съвкупност от вътрешни актове, политики и процедури, свързани с петте елемента на финансовото управление и контрол: контролната среда, управлението на риска, контролните дейности, информацията и комуникацията и мониторингът.²

Счетоводната политика и индивидуалният сметкоплан са прилагани последователно.

Спазени са взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК за одитирания период.^{3, 4, 5, 6}

Отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане.

В изпълнение на Заповед № РД-01-04-441 от 14.11.2013 г. на кмета на община Рила е извършена инвентаризация на активите и пасивите на общината. Съставени са инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, които са надлежно подписани от инвентаризационните комисии и от материалноотговорните лица. Съставените протоколи за бракуване на ДМА и материални запаси са утвърдени от съответния ръководител и е определен начина за унищожаването на бракуваните активи. Изпратени са писма до съответните контрагенти относно потвърждаване на салда по разчетни сметки.

Годишната инвентаризация в общинска администрация и второстепенните разпоредители с бюджети, е извършена в съответствие с изискванията на ЗСч и вътрешните актове на община Рила. Резултатите от извършената инвентаризация са осчетоводени към 31.12.2013 г.^{7, 8, 9, 10}

¹ Одитно доказателство № 01

² Одитно доказателство № 02

³ Одитно доказателство № 03

⁴ Одитно доказателство № 04

⁵ Одитно доказателство № 05

⁶ Одитно доказателство № 06, 18

⁷ Одитно доказателство № 07

⁸ Одитно доказателство № 08

⁹ Одитно доказателство № 09

¹⁰ Одитно доказателство № 10



подпис/

В изпълнение разпоредбите на т.36.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и Счетоводната политика на общината, съгласно Заповед № РД-01-04-484 от 02.12.2013 г. на кмета, е извършен преглед за обезценка на нефинансовите активи от всички разпоредители с бюджети. Резултатите от извършената обезценка са осчетоводени и са отразени в ГФО към 31.12.2013 г.¹¹

Спазени са указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии и разходи по корективни сметки в края на отчетната година.¹²

Спазен е реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно годишното приключване на счетоводните сметки. Спазени са разпоредбите на т. 15 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ във връзка с влизането в сила на Закона за публичните финанси, като след операциите по т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. са съставени допълнителни счетоводни записвания за 2013 г.¹³

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

1. Компютри и хардуер на обща стойност 2 600 лв. и с индивидуална стойност под приетия праг на същественост, са отчетени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо да се изпишат на разход и да се заведат по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“¹⁴.

Не е извършена прекласифиция на ДМА, в съответствие с приетия праг на същественост и в съответствие с изискването на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Отклонението оказва влияние на шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ от актива на баланса и на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2. Разходи за извършени строително-монтажни работи за обект „Реконструкция на улично осветление на ул. „Спортела“, и ул. „Иван Рилски“ в размер на 14 556 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в Отчета за касовото изпълнение на ИБСФ-РА-ДФЗ.¹⁵

Отклонението оказва влияние на разходната част на Отчета за касовото изпълнение на ИБСФ-РА-ДФЗ.

3. Лихви върху просрочени публични вземания от данъци в размер на 14 041 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 24-19 "Приходи от други лихви", вместо по подпараграф 28-02 "Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети" в ОКИБ. Не са спазени изискванията на т.23 от ДДС № 07 от 2009 г. във връзка с т. 24 от ДДС № 12 от 2011 г. на МФ.¹⁶

Отклонението оказва влияние на приходната част на Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

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

1. Разходи за работно облекло на социални асистенти в размер на 3 521 лв. в ИБСФ-КСФ, неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 10-13 Постелен инвентар и облекло“.¹⁷

¹¹ Одитно доказателство № 11

¹² Одитно доказателство № 12

¹³ Одитно доказателство № 13

¹⁴ Одитно доказателство № 14

¹⁵ Одитно доказателство № 15,16,17

¹⁶ Одитно доказателство № 18

¹⁷ Одитно доказателство № 16

2. Разходи за извършени строително-монтажни работи за обект „Реконструкция на улично осветление на ул. „Спортела,, и ул. „Иван Рилски“ в размер на 14 556 лв. в отчетна група „ИБСФ“, неправилно са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“. ¹⁸

3. Лихви върху просрочени публични вземания от данъци в размер на 14 041 лв., неправилно са осчетоводени:

- по сметка 7011 "Касови приходи от данъци мита, митнически такси и осигурителни вноски" - 5 921 лв. вместо по сметка 7271 "Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски" в отчетна група „Бюджети“.

- по сметка 7051 "Приходи от такси в лева" - 8 120 лв., вместо по сметка 7271 "Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски" в отчетна група „Бюджети“.

Не са спазени изискванията на т.23 от ДДС № 07 от 2009 г. във връзка с т. 24 от ДДС № 12 от 2011 г. на МФ. ¹⁹

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Годишният финансов отчет на община Рила за 2013 г. не е коригиран по време на одита.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за община Рила и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

В подкрепа на констатациите са събрани осемнадесет 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет.2, ИРМ-Кюстендил на Сметната палата.

Одитен екип:

1.
(Марияна Атанасова,
старши одитор втора степен)

2.
(Бинка Владимирова,
одитор)

¹⁸ Одитно доказателство № 15,16,17

¹⁹ Одитно доказателство № 18

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД-01	ГФО-2.7 - за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2013 г.	3
ОД-02	ГФО- 1.9 - за документиране на полученото разбиране за одитираната организация	12
ОД-03	ГФО-2.13.2 - проверка на взаимовръзките между параграфите от ЕБК и сметките от СБО - трансфери - отч. гр. „Бюджети“.	3
ОД-04	ГФО-2.11.1. - проверка на взаимовръзките между параграфите от ЕБК и сметките от СБО - приходи - отч. гр. „ИБСФ“	4
ОД-05	ГФО-2.13.1. - проверка на взаимовръзките между параграфите от ЕБК и сметките от СБО - трансфери - отч. гр. „ИБСФ“	3
ОД-06	ГФО-2.14. - проверка на взаимовръзките между параграфите от ЕБК и сметките от СБО - ОФАП - отч. гр. „ИБСФ“	4
ОД-07	ГФО-2.9.1-ТК- извършване на инвентаризация в „Социални услуги в общността“ - ВРБ в община Рила	3
ОД-08	ГФО-2.9.2.-ТК- извършване на инвентаризация в ОДЗ „Д-р Тодора Миладинова“ - община Рила	3
ОД-09	ГФО-2.9.3.-ТК- извършване на инвентаризация в в ОУ „Аверкий Попстоянов“ - община Рила	3
ОД-10	ГФО-2.9.4-ТК-извършване на инвентаризация в Общинска Администрация-Рила	3
ОД-11	ГФО-2.16.10- проверка за извършена обезценка на ДМА в община Рила	2
ОД-12	ГФО- 2.25. - проверка на начисляването на провизии и корективи	4
ОД-13	ГФО-2.15. - проверка на приключвателните операции за 2013 г. в община Рила	2
ОД-14	ГФО-2.16.6 - процедури по същество - проверка на ДМА - праг на същественост	2
ОД-15	ГФО-2.8 - проверка на капиталовите разходи	3
ОД-16	ГФО-2.12.1 - взаимовръзки между разходни сметки и параграфи- гр. „ИБСФ“	6
ОД-17	ГФО- 2.16.3- проверка по същество на капиталовите разходи	3
ОД-18	ГФО- 2.11- взаимовръзки между сметки и параграфи-„Еква равнение“	15