

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Цвeтан Цвeтков,  
заместник – председател  
на Сметна палата

## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100019512

за извършен одит на годишния финансов отчет на община Кнежа за 2011 г.

София, 2012 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Терминологичен речник	4
<b>Част първа. Въведение</b>	<b>5</b>
1. Основание за извършване на одита	5
2. Предмет на одита	5
3. Одитиран период	5
4. Цели на одита	5
5. Критерии за оценка	5
6. Обхват	5
7. Същественост	6
<b>Част втора. Констатации</b>	<b>6</b>
I. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	6
1. Отчет за касовото изпълнение на бюджета	7
1.1. Приходи	7
1.2. Разходи	7
1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	8
2. Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	9
2.1. Приходи	9
2.2. Разходи	9
2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	9
II. Баланс и оборотна ведомост към 31.12.2011 г.	9
III. Годишна инвентаризация	11
<b>Част трета. Заключение</b>	<b>12</b>

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/ 2

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция "Държавно съкровище"
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИБСФ-3	Извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ-3- КСФ	Извънбюджетни сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
МФ	Министерство на финансите
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
СБКО	Социално битово и културно обслужване

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/ 3

## ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище” към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОД	Данък върху общия доход
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗОВ	Здравноосигурителни вноски
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЗСч	Закон за счетоводството
СБКО	Социално битово и културно обслужване

Ръководител на одитния екип:

  
Подпис

## **Част първа**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Основание за извършване на одита.**

Одитът е осъществен на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 574 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на заповед № ОД – 1- 195 от 01.06.2012 г. на Цветан Цветков, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита.**

Предмет на финансов одит е годишния финансов отчет за 2011 г. на община Кнежа.

#### **3. Одитиран период.**

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

#### **4. Цели на одита.**

4.1. Да се формира становище по финансовия отчет въз основа оценките и изводите до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

4.2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

#### **5. Критерии за оценка.**

При одита на годишния финансов отчет за 2011 г. на община Кнежа са използвани следните критерии за оценка:

5.1. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на одитирания обект:

а) достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация;

б) недопустимост на превишение над утвърдените разходи по параграфи и подпараграфи;

в) осчетоводяване на стопанските операции на основата на документална обоснованост, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводство и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия;

г) съответствие на осчетоводяването на стопанските операции с основните счетоводни принципи.

5.2. Съответствие с действащото законодателство на основанията за извършване на разходи и/или получаване на приходи.

5.3. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансов отчет.

5.4. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото законодателство.

5.5. Общ размер на грешките и нередностите спрямо определения праг на същественост.

#### **6. Обхват.**

Одитната задача обхвана:

6.1. Проверката и оценката на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него обхващат:

а) съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с нормативните изисквания;

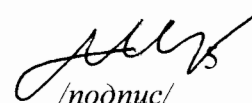
б) съответствие на извършените стопански операции с действащото законодателство;

в) достоверност и изчерпателност на отразената информация в отчета.

6.2. Проверката и оценката на годишния баланс и приложенията към него обхваща:

а) съответствието на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания;

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

б) финансовата и счетоводната отчетност и съответствието на отразените стопански операции с действащото законодателство;

в) достоверността и изчерпателността на отразената финансова информация в баланса към 31.12.2011 г.;

г) прилагането на счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

д) съответствието на приложенията (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи и др.) със съдържанието на баланса и оборотната ведомост.

6.3. Извършени годишни инвентаризации на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от тях.

## **7. Същественост.**

В съответствие с Наръчника за одитната дейност и решение № 005/09.03.2011 г. на Сметна палата, екипът прилага праг на същественост по стойност – до 2 % от размера на общите приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на бюджета; до 2 % от общата сума на актива, пасива по баланса и задбалансовите сметки. Това е максимално допустимото ниво на грешки и нередности, които не биха оказали съществено влияние на потребителите на информацията.

Анализирана е информация която е съществена по стойност, по естество и по смисъл независимо от стойността ѝ.

Ръководството на община Кнежа за 2011 г. е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

## **Част втора**

### **КОНСТАТИВНА ЧАСТ**

#### **I. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.**

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извън бюджетните сметки и фондове на община Кнежа за 2011 г. е представен в Сметна палата на 24.02.2012 г. в срока, определен от МФ (24.02.2012 г.). В съответствие с изискванията на ДДС № 12 от 29.12.2011 г. на МФ към отчета са приложени справки, приложения и разшифровки на параграфи и подпараграфи. Отчетът включва формите: „Наличности” - формуляр НАЛ-3, „Отчет за касовото изпълнение на бюджета” - формуляр Б-3 и „Отчет за извънбюджетните сметки на бенифициенти на Кохезионния и Структурните фондове към НФ ” – формуляр ИБСФ-3-КСФ. Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извън бюджетните сметки и фондове е представен по пълна бюджетна класификация за 2011 г. по определената от МФ форма.

При изготвянето на ГФО са спазени изискванията за формата и съдържанието, определени в т. 15 от заповед № 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. Сборната оборотна ведомост и баланса на община Кнежа към 31.12.2011 г. са представени в Сметната палата на 24.02.2012 г. Спазен е срока, определен с т.16 на ДДС № 13 от 29.12.2011 г.

По време на одита е извършена корекция на сборната оборотна ведомост и баланса на община Кнежа към 31.12.2011 г. и са представени в Сметната палата на 03.07.2012 г., съгласно т. 28 на ДДС № 13 от 29.12.2011 г.

Към отчета са приложени обяснителна записка за прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи и

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

декларация за идентичност на представените данни с тези от счетоводната система на община Кнежа.

## **1. Отчет за касовото изпълнение на бюджета**

Бюджета на община Кнежа се състои по утвърден план в приходната си част в размер на 7 371 842 лв., в т.ч. държавни приходи – 4 137 648 лв. и местни приходи – 3 234 194 лв.

### **1.1. Приходи**

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на община Кнежа са отчетени 6 848 681 лв. приходи, в т.ч. държавни приходи – 3 890 251 лв. и местни приходи – 2 958 430 лв., при планирани – 7 371 842 лв. или общо изпълнението е 93 на сто.

При извършената проверка се установи, че са спазени взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфите, отчитащи приходите на общината.<sup>1</sup>

### **1.2. Разходи**

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2011 г. са отчетени общо разходи в размер на 6 848 681 лв. По уточнен план за 2011 г. са определени разходи в размер на 7 371 842 лв.

При извършената проверка и анализ на данните се установи:

1.2.1. Неправилно отчетени разходи за вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели по §§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” в размер на 733.00 лв., вместо по §§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели” върху изплатени трудови възнаграждения на служители от общинска администрация.

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2011 г.

1.2.2. Неправилно отчетени разходи по §§ 05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели” в размер на 69.00 лв., вместо по §§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” върху изплатени трудови възнаграждения на служители от общинска администрация.

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2011 г.

1.2.3. Неправилно отчетени разходи в размер на 1399.00 лв. за осигурителни вноски от работодател за изплатени суми на общинска администрация от фонд СБКО по §§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение” вместо по §§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО”.

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2011 г.

1.2.4. Неправилно отчетени разходи в размер на 818.00 лв. за здравноосигурителни вноски от работодател за изплатени суми на общинска администрация от фонд СБКО по §§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение”, вместо по §§ 05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели”.

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2011 г.

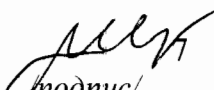
1.2.5. Неправилно отчетени разходи в размер на 68.00 лв. за лична здравноосигурителна вноска за ползван неплатен отпуск от учител в СОУ „Неофит Рилски” гр. Кнежа по §§ 05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели”, вместо по §§ 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения”.

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2011 г.

1.2.6. Неправилно отчетени разходи в размер на 292.00 лв. за вноски от работодател за допълнително задължително осигуряване за изплатени суми на общинска администрация от фонд СБКО по §§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с

<sup>1</sup>ОД № 01 РД-И-09

Ръководител на одитния екип:

  
Подпис/

характер на възнаграждение”, вместо по §§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели“.

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2011 г.

1.2.7. Неправилно отчетени разходи по наказателно постановление № ЗК-04-008/18.02.2011 г. от глоба за тютюнопушене в ОУ „Васил Левски” с. Еница по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги” в размер на 200.00 лв., вместо по §§ 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения”.

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2011 г.

1.2.8. Неправилно отразен разход за лихви по просрочие на ДОО и ДЗПО в общинска администрация по §§ 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица” в размер на 30.00 лв., вместо по §§ 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения“.

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2011 г.

1.2.9. В месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити не е посочена касовата наличност. При извършения сравнителен анализ между месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и месечните оборотни ведомости се установиха салда по сметка 5011 „Касови наличности в левове“. В месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета касовата наличност е отчетена като разход по §§ 10-15 „Материали“ и §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“. За извършените разходи не са приложени разходно оправдателни документи.<sup>2</sup>

Допуснато е отклонение/несъответствие в месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета като са отразени несъществуващи разходи.

Към 31.12.2011 г. в отчетите за касово изпълнение на бюджета на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити няма касова наличност и не са отразени несъществуващи разходи.

1.2.10 Капиталовите разходи по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” и § 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” не са отразени по съответните подпараграфи за капиталови разходи в ОКИБ за 2011 г.<sup>3</sup>

1.2.11. От одитирания обект не се представиха обяснения относно разлики в размер на:

- 146.00 лв. отразени в повече по §§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО“.

- 97.00 лв. отразени в повече по §§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели“.

- 30.00 лв. отразени в повече по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“.

- 773.00 лв. отразени в повече по §§ 10-98 „Други неклассифицирани разходи в други параграфи и подпараграфи“.

Неуточнените различия са несъществени по стойност и характер, но пораждаат несигурност, относно вярното отчитане на разходите по параграфите на ЕБК и по счетоводните сметки.

### **1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви**

Трансферите от централния бюджет и други ведомства са отразени в касовия отчет по параграфи и подпараграфи и изразходването им е отчетено по съответните разходни параграфи и дейности от ЕБК за 2011 г.

<sup>2</sup>ОД № 03 РД-И-11

<sup>3</sup>ОД № 02 РД-И-04 и ОД № 03 РД-И-11

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/ 8



Субсидиите и трансферите отразени в раздел II „Взаимоотношения с ЦБ” и раздел III „Трансфери” на отчета, съответстват на данните предоставени на Сметната палата от Министерството на финансите.<sup>4</sup>

Изследваните контролни дейности по отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2011 г. не са изпълнявани съобразно регламентирания ред, не са действали непрекъснато и не са прилагани последователно през одитирания период и са не ефективни<sup>5</sup>.

## **2. Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.**

### **2.1. Приходи**

По отчета на ИБСФ-3 – КСФ са отразени 208 лв. представляващи приходи от лихви по текущи банкови сметки<sup>6</sup>.

Сумите са отчетени правилно по приходните параграфи на ЕБК.

### **2.2. Разходи**

Извършените разходи по извънбюджетните сметки и фондове на общината са в размер на 853 650 лв. по отчета на ИБСФ-3 – КСФ.<sup>7</sup>

### **2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви**

По извънбюджетните сметки и фондове на общината са отчетени трансфери и операции с финансови активи и пасиви на обща стойност 1 117 436 лв. по отчета на ИБСФ-3 – КСФ<sup>8</sup>.

Не се установиха нарушения при отчитането на трансферите и операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК за 2011 г.

*В отчета касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него се констатираха отклонения, съществени по стойност и по характер, които биха повлияли на потребителите на информацията.*

## **II. Баланс и оборотна ведомост към 31.12.2011 г.**

Счетоводната отчетност в община Кнежа е организирана при спазване на нормативните изисквания за двустранно счетоводно записване на стопанските операции. Утвърдени са от кмета на общината счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан за 2011 г. Движението и съставянето на счетоводните документи е извършено в съответствие с действащия Правилник за документооборота на счетоводните документи на общината.

В общината е съставена обобщена оборотна ведомост, в която са включени оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити. Счетоводните записвания са извършени в трите отчетни групи – „Бюджети”, „Извънбюджетни сметки и фондове” и „Други сметки и дейности”.

За представяне на имущественото и финансовото състояние на община Кнежа е съставен Баланс за 2011 г. като съставна част от годишния финансов отчет на бюджетното предприятие.

Годишното приключване на счетоводните сметки за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. е извършено в съответствие с нормативните изисквания.

От направения анализ на финансовата информация, представена в оборотната ведомост на общината към 31.12.2011 г. за съответствие със ЗСч и действащите нормативни изисквания се установи:

<sup>4</sup>ОД № 04 РД-И-10


<sup>5</sup>ОД № 05 РД-И-13

<sup>6</sup>ОД № 06 РД-И-17

<sup>7</sup>ОД № 07 РД-И-14

<sup>8</sup>ОД № 08 РД-И-15 и ОД № 09 РД-И-16

Ръководител на одитния екип:

 9  
/подпис/

1. По проект №58-131-20-20 „Доизграждане, реконструкция и рехабилитация на водопроводна и канализационна мрежа и изграждане на пречиствателна станция за отпадъчни води - гр. Кнежа” и по проект № 58231-24-328 „Подготовка на проект за управление на отпадъците в община Кнежа-регион Оряхово” са извършени плащания през 2010 г. в размер на 1 661 910.96 лв.

По сметка 4020 „Доставчици по аванси” е заведена аналитичност по отделни доставчици през 2010 г. Плащанията са осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси” по аналитичност /по доставчици/ на обща стойност 1 661 910.96 лв. През 2010 г. към сметка 4020 „Доставчици по аванси” е открита аналитична партида „Обща”, която партида е на стойност 1 661 910.96 лв. и е приключена със сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”. Партидите на отделните доставчици през 2010 г. са останали незакрити.

През 2011 г. са взети нови счетоводни статии по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” и по сметка 4020 „Доставчици по аванси” - 1 661 910.96 лв., но вече по отделни партиди, без да е взета коригираща счетоводна статия за общата партида. По този начин са завишени оборотите по разходната сметка. В годишната оборотната ведомост за 2011 г. не са отразени суми по крайното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси”, защото във файла предоставен от Министерството на финансите няма възможност сметката да бъде с крайно салдо. Сумата от 1 661 910.96 лв. е прехвърлена по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната”. Това прехвърляне е направено механично без съставяне на мемориален ордер. Не е извършен анализ на сметка 4020 „Доставчици по аванси” през 2010 г. и 2011 г.<sup>9</sup>

По време на одита на основание т. 28 на ДДС № 13 от 29.12.2011 г. е взета коригираща счетоводна статия.<sup>10</sup>

На база коригираните сборна оборотна ведомост и баланс на община Кнежа към 31.12.2011 г. са взети съответните приключвателни счетоводни операции.

Извършени са промени на сборната оборотна ведомост и баланса на община Кнежа към 31.12.2011 г. и са представени в Министерството на финансите и Сметна палата на 03.07.2012 г.

2. Неправилно начислена безплатна храна на персонала в детските градини и училищата по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения” вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура” в размер на 7109.00 лв.

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните предприятия.

3. Неправилно осчетоводен разход в размер на 2203.00 лв. за обезщетение по Кодекса на труда на служител от общинска администрация поради продължителна нетрудоспособност и прекратяване на трудовия договор по сметка 6051 „Разходи за осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване”, вместо по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения”.

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните предприятия.

4. Неправилно осчетоводен разход в размер на 31 561.00 лв. във функция „Образование” за осигурителни вноски от работодатели за учителския пенсионен фонд по сметка 6051 „Разходи за осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване”, вместо по сметка 6055 „Разходи за допълнително задължително осигуряване”.

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните предприятия.

5. Неправилно осчетоводен разход в размер на 17 337.00 лв. във функция „Образование” за осигурителни вноски от работодатели за допълнително задължително

<sup>9</sup> Од № 03 РД-И-11, Од № 10 Обяснение гл. сч. сметка 4010, Од № 11 Справка 4020 /2010 г. и Од № 12 Справка 4020 /2011 г

<sup>10</sup> Од № 13 МО 914 сч. статия № 8

Ръководител на одитния екип:

  
подпис/

осигуряване по сметка 6051 „Разходи за осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване“, вместо по сметка 6055 „Разходи за допълнително задължително осигуряване”.

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните предприятия.

6. Неправилно осчетоводен разход в размер на 178.00 лв. за здравно осигурителни вноски от работодател върху трудови възнаграждения на служители от ОУ „Отец Паисий” гр. Кнежа по сметка „6051 „Разходи за осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване” вместо по сметка 6052 „Разходи за здравно осигуряване”.

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните предприятия.

7. Неправилно е съставена счетоводна статия по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини” и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” за 63 103.00 лв. с цел зануляване на аналитична партида по проект „Придобиване на умение и постигане на обществена активност за потенциални местни инициативни групи”, тъй като през 2009 г. не са прехвърляни за съфинансиране по проекта суми от бюджетната сметка на общината по извънбюджетна банкова сметка 7443.

Не са спазени указанията на т.20 от ДДС №7/04.04.2008 г. на Министерство на финансите.

8. Не са осчетоводени задбалансово по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ 9 бр. язовира за които са съставени актове за публична общинска собственост.<sup>11</sup>

9. Не са дадени обяснения за разлики в размер на:

- 541.00 лв. начислени в повече по сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала”.

- 604.00 лв. начислени в повече по сметка 6052 „Разходи за здравно осигуряване”.

- 546.00 лв. начислени в повече по сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали”.

- 41.00 лв. начислени в повече по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения,оборудване”.

Неуточнените различия са несъществени по стойност и характер, но пораждат несигурност, относно вярното отчитане на разходите по счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

В община Кнежа при извършения анализ се установи, че са спазени указанията дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите, за съставяне на оборотна ведомост към 31.12.2011 г. преди приключвателните счетоводни операции. Годишното приключване на счетоводните сметки на Община Кнежа за 2011 г. е извършено по реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите.<sup>12</sup>

*Балансът и оборотната ведомост към 31.12.2011 г. на община Кнежа съдържат съществени отклонения и не дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на общината.*

### **III. Годишна инвентаризация**

Във връзка с извършения текущ контрол на общината към 30.09.2011 г. е изпратено писмо № 07-02-483/23.03.2012 г. от Сметана палата, с което са дадени препоръки за изпълнение, включително за извършване на инвентаризация на активите и пасивите на общината.

Със заповеди №№176 и 178 от 02.04.2012 г. на вр. ид. кмет на община Кнежа е назначена централна инвентаризационна комисия и е разпоредено извършване инвентаризация на активите и пасивите в общината.

Извършена е инвентаризация на зоопарк „Гергана“ и наличните животни са заведени по сметка 3100 „Млади животни и животни за угодяване“ на обща стойност 25 460.00 лв. и по сметка 9120 „Чужди материални запаси“ на обща стойност 22 715.00 лв

<sup>11</sup>ОД № 03 РД-И-11, ОД № 02 РД-И-04 и ОД № 14 Обяснение гл. сч.

<sup>12</sup>ОД № 15 РД-И-05

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

В изпълнение на чл. 22 от Закона за счетоводството са издадени заповеди за инвентаризация, подписани от вр. ид. кмет на общината и от ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити. Определени са сроковете за извършването им и отговорните за това лица.

Документирани са резултатите в инвентаризационни описи и сравнителни ведомости.

Съставени са протоколи и актове за бракуване на негодните ДМА и материални запаси, одобрени от ръководителите на бюджетните предприятия.

Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени по съответните сметки от СБП.<sup>13</sup>

*Годишната инвентаризация в община Кнежа е извършена при спазването на изискванията на Закона за счетоводството, счетоводната политика и вътрешните актове на община Кнежа.*

### **Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

*Годишният финансов отчет на община Кнежа за 2011 г., като цяло не дава вярна и честна представа за достоверността и редовността на включената в него финансова и нефинансова информация.*

*Сделките и събитията не са представени обективно във финансовия отчет.*

*Годишният финансов отчет съдържа отклонения и нередности значителни по стойност и съществени по характер, които биха повлияли на потребителите на информацията от него.*

Одитният екип изразява мнение, че годишният финансов отчет за 2011 г. на община Кнежа следва да се завери с резерви.

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

Одитен екип:

.....  
Мартин Георгиев - главен одитор,  
ръководител на одитния екип

.....  
Димитър Христов - ст.одитор II ст.

**ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:** .....

Пепа Хаджиева  
и.д. директор на дирекция  
„Финансови одити”

<sup>13</sup>ОД № 16 РД-И-03

Ръководител на одитния екип: .....

/подпис/

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД №0100019512**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД-И-09 За проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП)и приходните параграфи на ЕБК	4
2	РД-И-04 За проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК	16
3	РД-И-11 Констативен протокол	3
4	РД-И-10 За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и параграфите за трансфери на ЕБК	2
5	РД-И-13 За тестове на контрола за област Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г. (ОКИБ и ИБСФ)	3
6	РД-И-17 За проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП)и приходните параграфи на ЕБК-ИБСФ	4
7	РД-И-14 За проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК-ИБСФ	6
8	РД-И-15 За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и параграфите за трансфери на ЕБК-ИБСФ	2
9	РД-И-16 За проверка на взаимовръзките и зависимостите между счетоводните сметки за операциите с финансови активи и пасиви от СБП и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК-ИБСФ	3
10	Обяснение от гл. счетоводител относно салдо на сметка 4010	2
11	Справка на сметка 4020 за 2010 г.	2
12	Справка на сметка 4020 за 2011 г.	1
13	МО 914 счетоводна статия № 8	1
14	Обяснение от гл. счетоводител относно неправилно взети счетоводни записвания.	2
15	РД-И-05 За извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки на Община Кнежа за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. по реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите	2
16	РД-И-03 За извършена проверка на документацията за извършена годишна инвентаризация за 2011 г.	5

Ръководител на одитния екип:

  
 /подпис/