



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0500204614**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община  
Кнежа 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
КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище.....	
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	6
II. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

МФ	Министерство на финансите
СП	Сметна палата
ЦБ	Централен бюджет
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
ПМС	Постановление на Министерския съвет
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СЕБРА	Система за единни бюджетни разплащания
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ПКО	Приходен касов ордер
РКО	Разходен касов ордер

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 № ОР5-02-046 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 Кнежа за 2013г.

#### 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 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);
- 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 изискуемите 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 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.

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/ 4

#### 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	19 512 946
2.	Задбалансови активи	39 750 942
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	7 456 988
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	17 012 117
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	28 863
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	453 042
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	1 185 278

### 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

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

## **Част втора**

### **КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище**

От община Кнежа е представен ГФО за 2013 г. в Сметната палата в срока, определен в т. 12.2 от писмо ДДС № 11 от 18.12.2013 г. на МФ.

Спазени са указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 11 от 18.12.2013 г., относно окомплектоване на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2013 г.

Годишната инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея е в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на община Кнежа.

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

1. Неправилно отчетени 2 700 лв. разходи за изграждане на обществена сграда в кметство с. Еница по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>1</sup>

Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касово изпълнение на бюджета

### **II. Отклонения, коригирани по време на одита**

По време на одита са направени корекции в оборотната ведомост към годишния финансов отчет за 2013 г. на Община Кнежа. Представена е нова годишна оборотна ведомост за 2013 г. в Министерство на финансите и Сметна палата – ИРМ Плевен и е заведена с входящ № 65/13.11.2014 г.<sup>2</sup>

#### **1. В отчетна група „Бюджет“**

1.1. При извършени годишни приключвателни операции за 2012 г. от второстепенни разпоредители с бюджетни кредити не са спазени изискванията на т.59 от ДДС № 20/2004 г. Поради грешни приключвателни операции сумата от 158 849 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 1101 „Акумулиран прираст/намаление от бюджетни дейности“. По време на одита са взети счетоводни сторнировачни операции по сметка 1101 „Акумулиран прираст/намаление от бюджетни дейности“ и са осчетоводени правилно по сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития“.<sup>3</sup>

#### **1.2. По задбалансови сметки**

1.2.1. При завеждане и изписване на активи от един МОЛ на друг МОЛ в община Кнежа. СОУ „Неофит Рилски“ и ОДЗ № 1 „Огнян Михайлов“ гр. Кнежа не са взети задбалансово счетоводни операции в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ за сумата от 21 175 лв. По време на одита се взеха правилните счетоводни операции.<sup>4</sup>

1.2.2. Неправилно осчетоводени 153 775 лв. просрочени вземания от наеми по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо по сметка 9981

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2, № 3, № 4, № 5, № 6 и № 7

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 8, № 9, № 10, № 11, № 12, № 13, № 14, № 15, № 16, № 17, № 18, № 19, № 20, № 21 и № 22

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 23, № 24, № 25, № 26, № 27 и № 28

„Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. По време да одита се взеха правилните счетоводни операции.<sup>5</sup>

2. В отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“

2.1.1. Поради грешна приключвателна операция в община Кнежа, сумата от 22 359 лв. е осчетоводена по сметка 1102 „Акумулиран прираст/намаление от извънбюджетни дейности“, вместо по сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития“. По време на одита се взе коригираща операция<sup>6</sup>.

2.1.2. В обобщената оборотна ведомост за 2013 г. сумата от 16 522 лв. от оборотната ведомост на ОУ „Васил Левски“ с. Еница е разнесена неправилно по сметка 1002 „Разполагам капитал по извънбюджетни сметки и фондове“, вместо по 1102 „Акумулиран прираст/намаление от извънбюджетни дейности“. Сумата е отразена правилно в оборотната ведомост на второстепенния разпоредител с бюджетни кредити.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 30 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. Плевен, ул. „Д. Константинов“ № 23 а .

Одитен екип:.....

1. (М. Георгиев, главен одитор)

2. ....

(Д. Христов, ст. одитор Ист.)

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 30


Ръководител на одитния екип:

/подпис/

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Приложение № ГФО- 2.11 Еква равнение „Бюджет“	18
2	Приложение № ГФО-1.14.1 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки „Бюджет“.	6
3	Приложение № ГФО- 1.14.2 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки „ИБСФ“.	4
4	Приложение № ГФО- 1.14.3 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки „ДСД“.	4
5	Приложение № ГФО- 2.14.1 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки след корекция на оборотна ведомост „Бюджет“.	6
6	Приложение № ГФО- 2.14.2 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки след корекция на оборотна ведомост „ИБСФ“.	4
7	Приложение № ГФО- 2.14.3 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки след корекция на оборотна ведомост „ДСД“.	4
8	Мемориален ордер № 6/3 от 07.11.2014 г.	1
9	Мемориален ордер № 6/4 от 07.11.2014 г.	1
10	Мемориален ордер № 6/2 от 07.11.2014 г.	1
11	Мемориален ордер № 6/5 от 07.11.2014 г.	1
12	Мемориален ордер № 11/6 от 07.11.2014 г.	1
13	Мемориален ордер № 15/48 от 07.11.2014 г.	1
14	Мемориален ордер № 11/1 от 07.11.2014 г.	1
15	Мемориален ордер № 11/21 от 07.11.2014 г.	1
16	Мемориален ордер № 11/22 от 07.11.2014 г.	1
17	Мемориален ордер № 11/12 от 07.11.2014 г.	1
18	Мемориален ордер № 11/16 от 07.11.2014 г.	1
19	Мемориален ордер № 911/ от 07.11.2014 г.	1
20	Мемориален ордер № 11/16 от 07.11.2014 г.	1
21	Мемориален ордер № 11/1 от 07.11.2014 г.	1
22	Мемориален ордер № 11/14 от 07.11.2014 г.	1
23	Мемориален ордер № 13/25 от 07.11.2014 г.	1
24	Мемориален ордер № 13/15 от 07.11.2014 г.	1
25	Мемориален ордер № 10/36 от 07.11.2014 г.	1
26	Мемориален ордер № 10/1 от 07.11.2014 г.	1
27	Мемориален ордер № 11/17 от 07.11.2014 г.	1
28	Мемориален ордер № 11/2 от 07.11.2014 г.	1
29	Мемориален ордер № 13/26 от 07.11.2014 г.	1
30	Мемориален ордер № 13/27 от 07.11.2014 г.	1

Ръководител на одитния екип:

  
 /подпис/