



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на община Монтана 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 Монтана за 2013 г.

Резултатите от извършения финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100051213, 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 Монтана към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Монтана за 2013 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Обръща се внимание на кмета на община Монтана относно неизвършена инвентаризация на разчети в размер на 32 900 лв. по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в отделни второстепенни разпоредители с бюджетни кредити и допуснати пропуски при провеждането на годишната инвентаризацията.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Дата 11.07.2014 г.

Одитен екип:

1.
(Ц. Василева, гл. одитор)
2.
(Т. Стоянова, гл. одитор)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100051213

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

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	
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	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
БО-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ИБСФ-3	Отчет за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове
ИБСФ-3-КСФ	Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към "Националния фонд"
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
СОУ	Средно общообразователно училище
ОП	Общинско предприятие
ДМА	Дълготрайни материални активи
ВРБК	Второстепенните разпоредители 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 -512 от 16.12.2013 г. на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Монтана 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 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 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 съответната 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	97 050 367
2.	Задбалансови активи	71 183 683
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	31 674 828
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	19 1125 021
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	2 866
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	2 131 178
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	3 364681

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

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

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, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, 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

От община Монтана е представен ГФО за 2013 г. в Сметната палата на 26.02.2014 г., в срока по 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.

Спазени са нормативните изисквания, свързани с оповестяване на информация към ГФО за 2013 г.

Спазени са нормативните изисквания при отчитане и осчетоводяване на: безплатната храна, стопанската дейност; провизиите за персонал за неползвани отпуски; приписаните приходи и разходи; приходи и разходи по корективни сметки; дяловите участия в търговски дружества; средствата за проекти, финансирани със средства от Националния фонд.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

Отчетените наличности по бюджетната, извънбюджетната и набирателна сметка съответстват на заверените наличности от обслужващата банка.

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

1. Не са осчетоводени разходи за провизии към 31.12.2013 г. по сметка 6717 "Разходи за провизии на други несъбираеми вземания срещу местни лица", в общ размер на 41 365 лв., в т. ч. от:

а) длъжници на общината след спечелени дела, в размер на 26 400 лв., в отчетна група "Бюджет";

б) вземания от приватизация, в размер на 14 965 лв., в отчетна група "ИБСФ".

Не са спазени указанията на т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите (МФ).

Отклонението оказва влияние на шифър 0403 "Прираст/намаление в нетните активи за периода" от пасива на баланса.¹

2. В общинската администрация не са отписани от сметка 9901 "Земи, гори и трайни насаждения" продадени земеделски имоти на обща стойност 4 374 лв.

Не е спазен принципа за "текущо начисляване", визиран в чл. 4, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството.

Отклонението оказва влияние на шифър 0350 "Задбалансови активи" от актива на баланса.²

3. При извършеното тестване по същество на проведената годишна инвентаризация за 2013 г. в общинската администрация и 16 броя второстепенни разпоредители с

¹ Одитно доказателство № 5

² Одитно доказателство № 2

бюджетни кредити (ВРБК), избрани чрез случаен подбор и от различни сфери на дейност се установи, че не са изпратени писма до контрагентите за потвърждаване на салдата на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" - в: ЦДГ № 11 „Изгрев“; ЦДГ № 1 „Щастливо детство“; ЦДГ № 5 „Дъга“; ЦДГ № 7 „Приказен свят“, Трето основно училище „Д-р П. Берон“ и ПМГ „Св. Климент Охридски“ в общ размер на 32 900 лв.

Не са спазени всички изисквания на Закона за счетоводството и вътрешните актове на община Монтана във връзка с годишната инвентаризация.³

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

1. По сметка 6029 "Други разходи за външни услуги" в отчетна група "Бюджет" неправилно са осчетоводени разходи в общ размер на 151 111 лв., в т.ч. за:

а) транспортни услуги в размер на 112 633 лв., вместо по сметка 6022 "Разходи за транспорт".

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП).

б) наем на автомобили в размер на 28 400 лв., вместо по сметка 6071 "Разходи за наеми в страната".

Не е спазен СБП.

в) ремонт на автомобили и светофари извършени от външен изпълнител, в размер на 10 078 лв., вместо по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт".

Не са спазени СБП.⁴

2. По сметка 6029 "Други разходи за външни услуги" в отчетна група "ИБСФ" неправилно са осчетоводени разходи за организиране и провеждане на обучение на персонала в размер на 5 673 лв., вместо по сметка 6025 "Разходи за квалификация и преквалификация на персонала".

Не са спазени указанията на т. 19 от писмо ДДС № 04 от 2009 г. на МФ.⁵

3. При извършеното тестване по същество на проведената годишна инвентаризация за 2013 г. се установи:

3.1 Не са определени срокове за започване и приключване на инвентаризацията - в ЦДГ № 11 „Изгрев“;

3.2. В заповедта на директора на ЦДГ № 7 „Приказен свят“ не са посочени обектите на инвентаризация;

3.3. В ЦДГ № 1 „Щастливо детство“ е извършена годишна инвентаризация на хранителните продукти, но не е съставена сравнителна таблица с информацията по счетоводни данни от сметка 3022 "Храна".

Не са спазени всички изисквания на Закона за счетоводството и вътрешните актове на община Монтана във връзка с годишната инвентаризация.⁶

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

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 3

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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. Монтана, бул. „Ал. Стамболийски № 12, ет. 5.

Одитен екип:

1.
(Ц. Василева, гл. одитор)
2.
(Т. Стоянова, гл. одитор)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените разходи за външни услуги, отчетна група "Бюджет" в общинската администрация Монтана	2
2.	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 9901 "Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група "Бюджет".	3
3.	Констативен протокол за документиране на резултатите от извършена проверка на годишна инвентаризация	8
4.	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените разходи за външни услуги, отчетна група "ИБСФ" в община Монтана	2
5.	РД за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	3

РАЗПИСКА

за връчване на одитен доклад и одитно становище

Днес, 16. 10......2014 г., подписаният Златко Живков в качеството ми на кмет на община Монтана получих одитния доклад с одитното становище и Решение №258 от 25.09.2014 г. на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на община Монтана за 2013 г.

Подпис:



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

РЕШЕНИЕ № 258
25.09.2014 г.

На основание чл. 52, ал. 10 във връзка с чл. 9, ал. 1 от Закона за Сметната палата и предложение с вх. № 08-45-24 от 23.09.2014 г. на Стефка Михайлова, член на Сметната палата и ръководител на Отделение V, Сметната палата обсъди Одитен доклад № 0100051213 и одитното становище за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Община Монтана 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 Монтана за 2013 г.
2. Докладът, одитното становище и решението за приемането им да се връчат на кмета на Община Монтана.
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 25.09.2014 г. (Протокол № 60).

Председател на
Сметната палата:



Лидия Руменова