



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0500203714**

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Община  
Левски 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 .....	8

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО - Годишен финансов отчет

ДДС – Дирекция „Държавно съкровище“ЕБК - Единна бюджетна класификация

ЗСП - Закон за Сметната палата

МСВОИ - Международни стандарти на Върховните одитни институции

МФ - Министерство на финансите

НСФОЦ - Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло

ОКИБ - Отчет за касовото изпълнение на бюджета

СП - Сметна палата

СБП - Сметкоплан на бюджетните предприятия

ТД – Търговско дружество

ЦА - Централна администрация

## Част първа

### I. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОР5-02-037 от 13.10.2014 г. на Стефка Михайлова - член на СП и ръководител на Отделение V.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Левски 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;
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове;
- 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 в съответствие с изискванията 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 2013 г.

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 вътрешните 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

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

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.

### 3. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	11 082 326
2.	Задбалансови активи	17 649 116
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	8 415 344
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	3 350 301
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	2 665 586
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	165 215
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	574 629

## II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

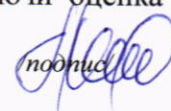
Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени 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

Ръководител на одитния екип:



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

1. Годишният отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2013 г. и годишният баланс на община Левски са представени в Сметната палата в определения от МФ срок. ГФО е изготвен съгласно изискванията на ДДС № 11 от 18.12.2013 г. на МФ, като съдържа изискваните приложения, разшифровки и обяснителна записка. Наличностите по депозитни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки и по сметките за чужди средства са заверени от обслужващата банка, в съответствие с изискванията на т. 10 от ДДС № 11 от 18.12.2013 г. на МФ.<sup>1</sup>

2. Правилно са начислени разходите за провизии на персонала за неползван отпуск през 2013 г. В провизията са включени и съответните осигурителни вноски. Сторнирани са начислените провизии от предходния отчетен период, с което са изпълнени изискванията на т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>2</sup>

3. Към 31.12.2013 г. са осчетоводени приписани приходи от предоставените общински имоти за безвъзмездно ползване на държавни институции, в размер на 31 800 лв. по реда на т.17.15.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>3</sup>

4. Спазени са разпоредбите на ДДС № 4 от 01.04.2010 г. на МФ за извършване анализ на поетите задължения по договори и осчетоводяването им в края на отчетния период. Информацията за поетите ангажименти в справката за ангажиментите по касовия отчет съответства на салдото по счетоводна сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в оборотната ведомост на общината към 31.12.2013 г.<sup>4</sup>

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

1. Изплатени разходи за съдебни такси в ЦА на общината, общо в размер на 2 376 лв. са неправилно осчетоводени по счетоводната сметка 4887 „Вземания от други дебитори“, вместо по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси и разноски в страната“. Не е спазен СБП.<sup>5</sup>

2. По счетоводна сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ е осчетоводено мажоритарно дялово участие на общината в размер на 566 108 лв. в четири търговски дружества (ш. 0051 „Дялове и акции“ от баланса). При анализа на информацията от оборотната ведомост към 31.12.2013 г. се установи, че през отчетния период не са осчетоводявани промени в дела на инвестицията на общината в резултат от дейността на търговското дружество МБАЛ ЕООД- гр. Левски (останалите ТД са в процес на ликвидация), с което не са спазени изискванията на т. 28.4 от ДДС № 20 на МФ от 2004 г.<sup>6</sup>

3. През одитирания период в ЦА на общината е извършена преоценка на ДМА в съответствие с изискванията на т. 36 от ДДС № 20 от 2004 г.<sup>7</sup> Във второстепенните разпоредители с бюджетни кредити прегледи за преоценки на ДМА не са извършвани, с

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 04

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 05

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 05

което не са спазвани изискванията на т.16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за извършване най-малко веднъж на две години на преглед на ДМА за обезценка (преоценка) по реда на т. 36 от указанията.<sup>8</sup>

4. При прегледа на балансовите стойности на активите се установи, че по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“ са осчетоводени активи с единични стойности под определения праг на същественост от 1 000 лв. в счетоводната политика на общината. Общата стойност на тези активи е 5 686 лв., от които активи за 3 764 лв. не са изписани на разход от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 1 922 лв. – от сметка 2060 „Стопански инвентар“. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г.<sup>9</sup>

5. При проверката на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите в общината (вкл. ЦА) за 2013 г. се установи, че са инвентаризирани всички активи. Извършена е и инвентаризация на разчетните отношения с доставчиците и клиентите, с изключение на тези на второстепенните разпоредители.<sup>10</sup>

6. Неправилно в оборотната ведомост на ЦА на общината към 31.12.2013 г. по корективната счетоводна сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ са осчетоводени разходи в размер на 16 604 лв., фактурирани през м. декември 2013 г., вместо да се начислят по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.<sup>11</sup>

7. Разходи за командировки в чужбина в размер на 2 505 лв. не са отчетени на касова основа по подпараграф 10-52 „Командировки в чужбина“. Сумата е правилно осчетоводена по счетоводни сметки.<sup>12</sup>

8. Закупен актив на лизинг на стойност 85 826 лв. не е отчетен на касова основа по подпараграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към местни лица“. Сумата е осчетоводена правилно по счетоводните сметки от СБП.<sup>13</sup>

9. При отразяването на операциите с финансови активи и пасиви временен безлихвен заем по функция образование в размер на 6 030 лв., е неправилно отчетен по параграф 88-00 „Временно съхранявани средства и средства на разпореждане“, вместо по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове (нето)“.<sup>14</sup>

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

1. В оборотната ведомост на ЦА по счетоводната сметка 2031 „Административни сгради“ (партиди 21, 22, 23) са осчетоводени сгради, различни от административни, на обща стойност 8 800 лв., които следва да се осчетоводят по сметка 2039 „Други сгради“. Не са спазени изискванията на СБП.<sup>15</sup>

2. При тестване на взаимовръзките между счетоводни сметки от СБП и параграфите от ЕБК в ГФО за 2013 г. се установиха отклонения при отчитането на разходите във ВРБК.<sup>16</sup>

2.1. В общинско предприятие „БКС“ - закупени ДМА (стопански инвентар), на стойност 6 230 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго

<sup>8</sup> Одитни доказателства № 08 и 10

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 06

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 07

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 07

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 08

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 06

оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“.

2.2. В кметство с. Градище - инфраструктурен обект „Беседка“ на стойност 6 000 лв. е неправилно отчетен по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

2.3. В ОУ „М. Горки“ - закупен програмен продукт „Интерактивна дъска“, със стойност 1 995 лв. е неправилно отчетен по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални активи“, вместо по подпараграф 53-01 „Програмни продукти“.

3. Допуснати са несъответствия при осчетоводяването на разходите от група 60 „Разходи по икономически елементи“ в ЦА на общината.<sup>17</sup>

3.1. По счетоводна сметка 6019 „Разходи за други материали“ към 31.12.2013 г. неправилно са осчетоводени:

а) разходи за строителни материали на обща стойност 4 740 лв., вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“;

б) разходи за текущ ремонт на обща стойност 10 895 лв., вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Не е спазен СБП.

3.2. По счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ са осчетоводени разходи, за които са предвидени отделни сметки в СБП:<sup>18</sup>

а) разходи за обучение на персонала (участия в семинари), общо в размер на 9 069 лв., които следва да се осчетоводяват по сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“;

б) разходи за софтуерни услуги общо за 4 096 лв., вместо да се осчетоводят по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“;

в) разходи за текущ ремонт, общо в размер на 13 050 лв., вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“;

г) транспортни разходи в размер на 11 853 лв., които следва да се осчетоводяват по сметка 6022 „Разходи за транспорт“. Не е спазен СБП.

4. Във второстепенния разпоредител ОП „БКС“ е допуснато отклонение при осчетоводяването на разходите за произведена собствена продукция. Извършените стопански разходи са осчетоводени правилно по аналитични подсметки на сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи“. Подсметките от групата в предприятието са приключвани текущо, като набраните разходи са осчетоводявани по дебита на сметка 6113 „Отчетна стойност на продадената продукция“. Произведената продукция е осчетоводявана по дебита на сметка 3030 „Продукция“ в кореспонденция със сметка 6113 „Отчетна стойност на продадената продукция“, вместо със сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“. Не са спазени изискванията на т. 50 от ДДС № 19 от 2004 г. на МФ. Общата стойност на отклонението за одитирания период е 24 164 лв.<sup>19</sup>

5. В системата на общината, активи под определения праг на същественост предадени в употреба, общо в размер на 65 439 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 9978 „Други задбалансови активи“, вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“. Не са спазени изискванията на СБП.<sup>20</sup>

### III. Отклонения, коригирани по време на одита

Няма отклонения коригирани по време на извършване на одитната задача.

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 08

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 08

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 09


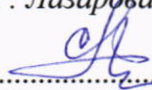
<sup>20</sup> Одитно доказателство № 08



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

В подкрепа на констатациите са събрани 10 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в изнесено работно място на Сметната палата - ИРМ - гр. Плевен. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Плевен, ул. „Димитър Константинов” № 23 А.

**Одитен екип:**

1.   
(Г. Лазарова- рък. одитен екип)
2.   
(С. Попова - стаж. одитор)

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД-13 от 28.10.2014 г. за извършена проверка за наличие и съответствие на елементите на ОКИБ и извънбюдж. сметки и фондове в ГФО за 2013 г.	6
02	РД-19 от 05.11.2014 г. за проверка на счетоводните операции свързани с изпълнение на указанията дадени с ДДС 20 от 2004 г. на МФ	13
03	РД-27 от 07.11.2014 г. за извършена проверка на отчитането на поетите ангажименти в община Левски за 2013 г.	2
04	РД-16 от 05.11.2014 г.- Тест по същество на първични документи - Банка м. X, XI, и XII 2013 г.	4
05	РД-12 от 24.10.2014 г.- Въпросник във връзка с дейността на община Левски през 2013 г. и отговори на въпросника от одитирания обект	13
06	РД-22 от 07.11.2014 г. за проверка на взаимовръзките между разходните счетов. сметки от СБО и параграфите от ЕБК	7
07	РД-24 от 07.11.2014 г. за проверка на взаимовр. между счетов. сметки за операции с финансови активи и пасиви и параграфите от ЕБК	13
08	РД-18 - Констативен протокол от 05.11.2014 г., относно отчетните стойности на сградния фонд, осчетоводяването на „другите” разходи за материали и външни услуги и предадени в употреба активи през 2013 г. в Община Левски и приложения	41
09	РД-17 от 05.11.2014 г. Тест по същество на паричните потоци в бщинско предприятие „БКС” и приложения.	8
10	РД-20 от 05.11.2014 г. за проверка на годишната инвентариз. на активите и пасивите във ВРБК и РД-21 от 05.11.2014 г. за проверка на процедурата на годишната инвентаризация на активите и пасивите в Община Левски за 2013 г.	36