



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ

ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ

на Годишния финансов отчет на община Стара Загора за 2013 г.

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Стара Загора за 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100049813, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Стара Загора към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Стара Загора за 2013 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание*.

Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на ръководството на община Стара Загора относно:

Неефективни контролни дейности при осчетоводяване на поети ангажименти и банкови гаранции, в резултат на което са допуснати отклонения по задбалансовите пасивни сметки.

Констатирани отклонения при извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите. Не са изпращани писма до контрагентите, за потвърждаване на вземанията и задълженията към 31 декември, което е риск общината да не събере своите вземания.

Със Счетоводната политика на общината не е определен унифициран ред за подведомствените структурни звена да поддържат информация по видове приходи от стопанска дейност.

Неприлагане на общите изисквания на министерството на финансите, по отношение отчитането на средствата по проект INSIDDE.

Одитното становище не е квалифицирано по отношение на тези въпроси.

Дата 25.04.2014 г.

Одитен екип:

(Надя Кънчева, главен одитор и ръководител на одита)

(Дичка Ангелова, одитор и член на екипа)



СМЕТНА ПАЛАТА

1. ОБЩИ ЧАСТ	1
2. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ	2
3. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА	3
4. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г.	4
5. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	5
6. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	6
7. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	7
8. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	8
9. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	9
10. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	10
11. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	11
12. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	12
13. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	13
14. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	14
15. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	15
16. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	16
17. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	17
18. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	18
19. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	19
20. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА ЗА 2013 Г. ПО ОБЛАСТИ НА ДЕЙНОСТ	20

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100049813

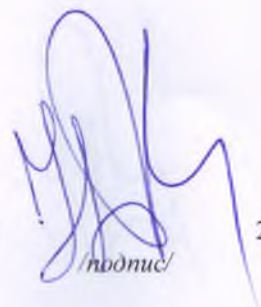
за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община
Стара Загора за 2013 г.

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 Констатации.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита	10
IV. Параграф за обръщане на внимание	10

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОС	Акт за общинска собственост
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция държавно съкровище
МОНМ	Министерство на образованието, науката и младежта
МО	Мемориални ордери
ОА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
ПМГ	Професионална математическа гимназия
ПСД	Първични счетоводни документи
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
СОУ	Средно общообразователно училище
МФ	Министерство на финансите
ГФО	Годишен финансов отчет
РИМ	Регионален исторически музей
РД	Работен документ
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСП	Закон за Сметната палата
ОбС	Общински съвет
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджета
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджета
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕС	Европейски съюз
НФ	Национален фонд



подпис/

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметна палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-096 от 20.02.2014 г., във връзка със Заповед № 498 от 11.12.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

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

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Извърши се финансов одит 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);
- 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 и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

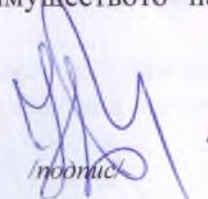
Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

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 СБП 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 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

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 другите 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.

Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	408 271 335
2.	Задбалансови активи	503 470 572
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	94 272 214
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	17 629 620
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	81 909
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	- 446 260
7.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	18 234 838

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 опитно 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.

Ръководител на одитния екип:


подпис

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

При изготвяне на ГФО са спазени изискванията, определени с т. 15 от ЗМФ № 60 от 20.01.2005 г. за формата и съдържанието на отчета. Годишният финансов отчет на община Стара Загора към 31.12.2013 г. е представен в Сметната палата в срока, определен с писмо ДДС № 11 от 18.12.2013 г. на МФ.

Спазени са изискванията на т. 15 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. във връзка с влизането в сила на Закона за публичните финанси.

Между начален баланс на 01.01.2013 г. и краен баланс на 31.12.2012 г. съществува стойностна връзка, съгласно изискванията на основния счетоводен принцип регламентиран с чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството.

При отчитането на приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове са допуснати несъществени отклонения на нормативната рамка за финансово отчитане.

Финансовата информация, съдържаща се в оборотната ведомост на община Стара Загора за 2013 г. е проверена чрез извършен преглед на първични счетоводни документи, счетоводни справки, извлечения по аналитични партии на счетоводни сметки и аналитична информация от счетоводна програма Workflow.

При изпълнените тестове на контрола се установи, че предварителния контрол е изпълняван съобразно регламентирания в общината ред. Изследваните контролни дейности не са прилагани последователно през целия одитиран период. Установени са случаи на попълнени заявки за поемане на задължения и извършване на разходи, за които са издадени едни и същи номера от регистъра с последователни букви от азбуката.¹

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

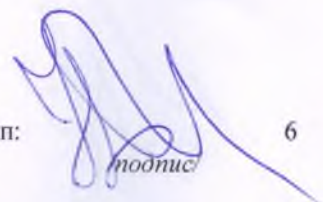
По време на извършеният финансов одит на ГФО за 2013 г. на община Стара Загора са констатирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на отчета, както следва:

1. При прехвърляне на материални запаси по складове, не са взети счетоводни операции по задбалансови сметки на стойност 181 617 лв., чрез кореспонденцията им със сметка 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи", което е в неизпълнение на т. 20.6.3. от ДДС № 20 от 2004 г.²

2. Депозити на купувачи на земи в размер на 26 333 лв. не са прехвърлени по бюджета на общината от набирателна сметка към 31.12.2013 г. и не са отчетени по подпараграф 40-40 „Приходи от продажба на земи” и сметка 7131 „Приходи от продажба

¹ Одитно доказателство № 38

² Одитно доказателство № 1



подпис

на земи, гори и трайни насаждения”, което е в изпълнение на чл. 4 от Закона за счетоводството.³

С допуснатото отклонение е занижен пасива на баланса за отчетна група „Бюджет“.

3. По счетоводна сметка 2031 „Административни сгради” неправилно са осчетоводени разходи в размер на 30 801 лв. за:

3.1. ремонт на котел за ДДУИ, с. Сладък Кладенец в размер на 4 766 лв., вместо да се осчетоводи на разход. Не е спазено изискването на т. 16.15.2. от ДДС № 20 от 2004 г., стойността на актива да не се увеличава при текуща подмяна на негови компоненти, когато активите не са отчетени като разграничени.⁴

3.2. доставен и монтиран отоплителен котел в ОУ „Самара” на стойност 26 035 лв., вместо да се осчетоводи като разграничим актив по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”. Съгласно т. 16.15.5. от ДДС № 20 от 2004 г. стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничени и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.⁵

С допуснатото отклонение е завишена стойността на ДМА от актива на баланса.

4. В РИМ, ПМГ „Гео Милев” и СОУ „Христо Смирненски” неправилно са осчетоводени активи за 40 331 лв. по сметка 2060 „Стопански инвентар”, вместо да се класифицират и осчетоводят по съответните сметки от СБП, съгласно характеристиката им.⁶

С допуснатото отклонение е завишена стойността на ДМА от актива на баланса.

5. В РИМ неправилно са отчетени по кредита на сметка 4898 „Задължения към кредитори чуждестранни лица” постъпили 95 923 лв. по Европейски проект INSIDDE. По дебита на същата сметка са осчетоводени извършените за 2013 г. разходи в размер на 55 512 лв., вместо приходите и разходите по проекта да се класифицират по сметки и параграфи според икономическият им характер.⁷

С допуснатото отклонение недостоверно е представен пасива на баланса.

6. По сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” неправилно са заведени активи с обща стойност 4 645 лв., всеки от тях над определения минимален праг за същественост от 500 лв. като:

6.1. мултимедиен проектор за 1 386 лв. в СОУ „Христо Смирненски”, вместо по балансова активна сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”⁸ и

6.2. три актива – фотоапарат и компютри на обща стойност 3 259 лв. в РИМ, вместо да се класифицират според характеристиката на балансовите сметки за активи.⁹

С допуснатото отклонение е завишен размера на задбалансовите активи.

7. Закупените компютри и хардуерно оборудване със средства от проект INSIDDE в размер на 7 911 лв. са прехвърлени в област „Бюджет” чрез сметка 7641 „Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на общини”. В отчетна област „ИБСФ” на РИМ, не са взети счетоводни операции за осчетоводяване на активите по сметки от група 20 ДМА и прехвърлянето им в отчетна област „Бюджет” по сметки от

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 15

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитни доказателства №№ 4, 5 и 6

⁷ Одитно доказателство № 8

⁸ Одитни доказателства №№ 7 и 14

⁹ Одитно доказателство № 6



/подпис/

група 76 „Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката”.¹⁰

8. В ОА не са начислени текущо всички фактури в момента на тяхното постъпване. Липсата на координация между отделните структурни звена е довело до неспазване на основния счетоводен принцип за текущо начисляване, като финансовото задължение не е осчетоводено при получаване на фактурата, а в момента на плащане на дължимата сума. Гражданските договори в ОА и ПМГ „Гео Милев” не са начислени текущо по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица”.¹¹

С допуснатите отклонения недостоверно е представен пасива на баланса.

9. По подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция” са отчетени неправилно 17 349 лв., от които:

9.1. преходен остатък към 31.12.2013 г. на РИМ в размер на 14 790 лв., отчетен в намаление, вместо по подпараграф 61-09 „Вътрешни трансфери в системата на първостепенния (+/-)”¹² и

9.2. грешно преведен приход в ОА за 2 559 лв., вместо по подпараграф 24-05 „Приходи от наем на помещения”.¹³

С допуснатите отклонения при отчитане по параграфите на ЕБК, финансовата информация по бюджета на общината към 31.12.2013 г. е неточна.

10. Към 31.12.2013 г. просрочените вземания са в размер на 215 958 лв., от тях 34 361 лв. са провизирани. Не е извършен задълбочен анализ на събираемостта на вземанията, посочени по балансови и задбалансови счетоводни сметки. В счетоводната политика на общината или с друг вътрешен акт не е определен процент на провизия, който следва да се начисли и продължителността от време, след изтичането, на което се начислява съответната провизия за несъбираемостта на вземанията и реда по който следва да се отпишат от баланса на бюджетната организация.¹⁴

Посочените некоригирани отклонения не са съществени по стойност, спрямо определеното Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло.

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

1. Разходи за доставени строителни материали за 47 136 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт” и сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт”, вместо да се осчетоводят по сметка 6019 „Разходи за други материали” и подпараграф 10-15 „Материали”.¹⁵

2. Възстановени 26 358 лв. са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства”, вместо по реда на т. 53.5. от ДДС № 20 от 2004 г. - по дебита на сметката.¹⁶

3. Разходи за придобиване на нова сграда в размер на 7 813 лв. са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт”, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради”.¹⁷

4. По подпараграф 52-06 „Придобиване на инфраструктурни обекти” са отчетени неправилно 14 400 лв., вместо за закупени великденски кошници съответно 12 720 лв. по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар” и 1 680 лв. за инвестиционен

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитно доказателство № 9, 34, 35 и 36

¹² Одитно доказателство № 11

¹³ Одитно доказателство № 10


¹⁴ Одитно доказателство № 39

¹⁵ Одитно доказателство № 9

¹⁶ Одитни доказателства №№ 11, 12 и 14

¹⁷ Одитно доказателство № 12

Ръководител на одитния екип:



Подпис

проект на детски площадки по подпараграф 53-09 "Придобиване на други дълготрайни нематериални активи".¹⁸

5. По параграф 54-00 "Придобиване на земя" са отчетени неправилно 25 398 лв. за "Отчуждаване на улици за гробищен парк", вместо по подпараграф 53-09 "Придобиване на други дълготрайни нематериални активи".¹⁹

6. Върнати на МОНМ 16 172 лв. от СОУ "Христо Смирненски" са отчетени по подпараграф 61-02 "Трансфери (субсидии, вноски) между бюджети (нето) - предоставени трансфери (-)", вместо да се отчетат от ОА по подпараграф 61-09 "Вътрешни касови трансфери" и съответно от първостепенния разпоредител да се възстановят по подпараграф 31-40 "Вноски за ЦБ за минали години (-/+)".²⁰

7. По подпараграф 61-01 "Получени трансфери между бюджети" по бюджета на ОУ "Кольо Ганчев" не са отчетени получени трансфери от първостепенния разпоредител в размер на 9 207 лв., с което не са спазени изискванията на ЕБК.²¹

8. В СОУ "Христо Смирненски" неправилно са класифицирани активи – соларна система и отоплителна инсталация с обща стойност 16 754 лв. по подпараграф 52-03 "Придобиване на друго оборудване, машини съоръжения", вместо по подпараграф 52-05 "Придобиване на стопански инвентар".²²

9. Приходи на второстепенните разпоредители на самостоятелен бюджет не са анализирани, за целите на облагане с данък по реда на ЗКПО и не всички са класифицирани като приходи от стопанска дейност. Разходи за стопанска дейност не са начислени. В Счетоводната политика на общината не е определен унифициран ред и правила за подведомствените структурни звена по прилагане изискванията на т. 12.2.8. от ДДС № 20 от 2004 г. - бюджетното предприятие да поддържа информация по видове приходи и разходи от стопанска дейност.²³

Допуснато е несъответствие по характер.

10. Разходи за юридически услуги в размер на 61 257 лв. са осчетоводени по сметка 6095 "Разходи за глоби и неустойки в страната", вместо по разходна сметка 6029 "Други разходи за външни услуги".²⁴

11. Приложението към годишния финансов отчет на община Стара Загора за 2013 г. не съдържа допълнителна информация, която не е включена в другите съставни части на финансовия отчет, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честното ѝ представяне в съответствие с разпоредбите на чл. 23, ал. 2 от Закона за счетоводството. В обяснителната записка към баланса не са оповестени разликите в данните на начислена и касова основа. Липсва анализ на информацията съдържаща се в баланса на предприятието, както и оповестявания свързани с разпоредителите от по-ниска степен на разпореждане.²⁵

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разликата между новите и старите стойности на съставените АОС в размер на 81 857 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 7990 "Прираст в нетните активи от други събития", с което не са приложени изискванията на т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г. да се отчита по съответните сметки от група 78 "Прираст/намаление на нетните активи от преоценка" на СБП.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 3, 13 и 16

¹⁹ Одитни доказателства №№ 3, 19

²⁰ Одитни доказателства №№ 13 и 17

²¹ Одитно доказателство № 12

²² Одитни доказателства №№ 13 и 17

²³ Одитни доказателства №№ 30 и 31

²⁴ Одитно доказателство № 34

²⁵ Одитно доказателство № 37



подпис

По време на финансовия одит на ГФО за 2013 г. са взети коригиращи счетоводни операции на стойност 81 857 лв.²⁶

2. Във връзка с участие в процедури по ЗОП, по изпълнение на сключени договори и по получени авансови средства не са осчетоводени задбалансово по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ банкови гаранции в размер на 3 294 130 лв.. Представените банкови гаранции през 2013 г. не са начислени по съответните отчетни области, за които се отнасят съгласно изискванията на т. 31 от ДДС № 07 от 26.06.2012 г.

По време на финансовия одит на ГФО за 2013 г. са взети коригиращи счетоводни операции на стойност 3 294 130 лв.²⁷

3. Поети ангажименти по сключени договори, както и специфични ангажименти в разпоредителите - ОА, СОУ „Христо Смирненски“ и РИМ на обща стойност 1 388 212 лв. не са осчетоводени текущо по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ за двете отчетни групи „Бюджет“ и ИБСФ.

По време на финансовия одит на ГФО за 2013 г. са взети коригиращи счетоводни операции по проект „Регионално депо – строителен надзор“ на стойност 1 171 800 лв.²⁸

4. От 11.01.2013 г. е наложен запор в полза на община Стара Загора върху дружествен дял на приватизираното дружество „Автобусни превози“ ООД. Към 31.12.2013 г. не са начислени бъдещи вземания по сметка 9289 „Условни вземания“ в размер на 2 007 394 лв.

С допълнително взета счетоводна операция по време на изпълнение на финансовия одит е осчетоводено условното вземане в полза на община Стара Загора.²⁹

IV. Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на ръководството на община Стара Загора относно:

Неефективни контролни дейности при осчетоводяване на поети ангажименти и банкови гаранции, в резултат на което са допуснати отклонения по задбалансовите пасивни сметки.³⁰

Констатирани отклонения при извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите. Не са изпращани писма до контрагентите, за потвърждаване на вземанията и задълженията към 31 декември, което е риск общината да не събере своите вземания.³¹

Със Счетоводната политика на общината не е определен унифициран ред за подведомствените структурни звена да поддържат информация по видове приходи от стопанска дейност.³²

Неприлагане на общите изисквания на министерството на финансите, по отношение отчитането на средствата по проект INSIDDE.³³

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

²⁶ Одитни доказателства №№ 19, 21 и 22

²⁷ Одитни доказателства №№ 19, 20, 23 и 24

²⁸ Одитни доказателства №№ 3, 25, 26, 27, 28 и 29

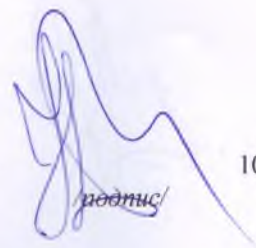
²⁹ Одитни доказателства №№ 18, 19 и 20

³⁰ Одитно доказателство № 38

³¹ Одитни доказателства №№ 32 и 33

³² Одитни доказателства №№ 30 и 31

³³ Одитно доказателство № 8





Идетис/

В подкрепа на констатациите са събрани 39 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

При необходимост ръководството на общината може да се запознае с тяхното съдържание на адрес: гр. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ 22-а, ИРМ Стара Загора на Сметна палата.

Одитен екип:

1. 
(Надя Кънчева, главен одитор)
2. 
(Дичка Ангелова, одитор)

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	ГФО-Р-1-12-80, Одит на салда след извършени корекции по ГФО за 2013 г.	18
2	ГФО-2-15, Приходи от продадени земи, отписване	9
3	ГФО-2-2, Проверка на данни за избрани обекти от ПП „Инвеститор” за правилно отчитане по сметки и параграфи за община Стара Загора област „Бюджет”	48
4	ГФО-2-34, Проверка на заведените ДМА за правилно класифициране и спазване на прага за признаването им в ПМГ „Гео Милев”	5
5	ГФО-2-37, Проверка на заведените ДМА за правилно класифициране и спазване на прага за признаването им в РИМ	2
6	ГФО-2-35, Проверка на заведените ДМА за правилно класифициране и спазване на прага за признаването им в СОУ „Христо Смирненски”	2
7	ГФО-2-9, Проверка при отчитане на приходите, разходите, трансферите, заемите и финансиранията по проект „Да направим училището привлекателно за младите хора – УСПЕХ” за СОУ „Христо Смирненски”	3
8	ГФО-2.2.-3-72, Констативен протокол за отчетени средства по проект INSAID в РИМ	2
9	ГФО-2-29, Тестове на детайлите за сметка 6021, област „Бюджет” в ОА в т.ч. за осчетоводени строителни материали, във връзка с установени отклонения от ТК	5
10	ГФО-2.11-19, Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи в ОА на област „Бюджет”	3
11	ГФО-2.11.3-22, Проверка на взаимовръзки и равнения на приходите, разходите, трансферите, заемите и финансиранията по сметки и параграфи в РИМ за област „Бюджет”	11
12	ГФО-2-1, Проверка на взаимовръзки и равнения на приходите, разходите, трансферите, заемите и финансиранията по сметки и параграфи с ПП „ЕКВА” за област „Бюджет”	24
13	ГФО-2-82, Обобщаване на грешки по параграфи на КО за проверени разпоредители	2
14	ГФО-2-83, Обобщаване на грешки по сметки от СБП за проверени разпоредители	2
15	ГФО-2.21-84, Заверени копия на ПСД, МО-та за ремонт на актив с. Сладък кладенец	12
16	ГФО-2.12-23, Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в ОА на област „Бюджет”	75
17	ГФО-2.11.1-20, Проверка на взаимовръзки и равнения на приходите, разходите, трансферите, заемите и финансиранията по сметки и параграфи в СОУ „Христо Смирненски” за област „Бюджет”	9
18	ГФО-2-18, Отчитане на финансовия резултат на търговските дружества	11
19	ГФО-2.21-1-68, Протокол за извършена проверка на коригираните отклонения от общинска администрация	9
20	ГФО-2.21-3-78, Констативен протокол за проверка на коригирания баланс	63
21	ГФО-2.2.-2-71, Констативен протокол за осчетоводените АОС	1
22	ГФО-2-76, Проверка за извършените корекции на новосъставените през 2013 г. АОС	12
23	ГФО-2-25, Тестове на детайлите за сметка 4020 от област Бюджет, ОА	26
24	ГФО-2-28, Тестове на детайлите за сметка 9214 от област Бюджет за ОА	39

№	Одитни доказателства	Брой страници
25	ГФО-2-4, Преглед, анализ и проверка за осчетоводените сделки по см. 9200	31
26	ГФО-2-47, Проверка на отчитането по договори за изпълнение в СОУ „Христо Смирненски”	2
27	ГФО-2-49, Проверка на отчитането по договори за изпълнение в РИМ	2
28	ГФО-2-50, Тестване на детайлите и тестване на контролите при отчитането на разходи в СОУ „Христо Смирненски”	5
29	ГФО-2-52, Тестване на детайлите и тестване на контролите при отчитането на разходи в РИМ	17
30	ГФО-2-58, Проверка за отчитането на стопанската дейност в община Стара Загора	5
31	ГФО-2-62, Проверка за отчитането на стопанската дейност в РИМ	2
32	ГФО-2.9-4-66, Проверка на извършената инвентаризация в ПМГ „Гео Милев”	3
33	ГФО-2.9.-3-65, Проверка на извършената инвентаризация в РИМ	3
34	ГФО-1-2.18. – 15, Тестване на контролите за разходи за тяхната ефективност	15
35	ГФО-2-38, Проверка отчитане на граждански договори в ОА	3
36	ГФО-2-40, Проверка отчитане на граждански договори в ПМГ „Гео Милев”	4
37	ГФО-2.24-42, Проверка на извършените оповестявания	5
38	ГФО-1.-2.18.- 21, Тестване на контролните дейности за тяхната ефективност	14
39	ГФО-2.25-1-43, Проверка на провизираните вземания и задължения в ОА	27

Ръководител на одитния екип:



13

РАЗПИСКА

за връчване на одитен доклад и одитно становище

Днес, 11.08.2014 г, подписаният Живко Веселинов Тодоров в качеството ми на кмет на община Стара Загора получих Решение № 170 от 30.07.2014 г., одитния доклад и одитното становище за заверка на годишния финансов отчет на община Стара Загора за 2013 г.



Подпис:

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

РЕШЕНИЕ № 170
30.07.2014 г.

На основание чл. 52, ал. 10 във връзка с чл. 9, ал. 1 от Закона за Сметната палата и предложение вх. № 08-44-11 от 29.07.2014 г. на Мустафа Занков, член на Сметната палата и ръководител на Отделение IV, Сметната палата обсъди Одитен доклад № 0100049813 и одитното становище за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Стара Загора 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 Стара Загора за 2013 г.
2. Докладът, одитното становище и решението за приемането им да се връчат на кмета на община Стара Загора.
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 30.07.2014 г. (Протокол № 49).

Председател на
Сметната палата:

Ли́дия Руменова

