



ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник –председател
на Сметна палата

10.06.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100013213

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г.
на община Монтана

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. Въведение	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
Част втора. Констатации	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	4
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	5
1. Бюджет	5
1.1. Приходи	5
1.2. Трансфери	
1.3. Разходи	5
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	6
2. Извънбюджетни сметки и фондове	6
2.1. Приходи	6
2.2. Трансфери	6
2.3. Разходи	6
2.4. Операции с финансови активи и пасиви	6
III. Баланс към 31.12.2012 г.	6
1. Актив	6
2. Пасив	8
IV. Приложения към годишния финансов отчет	9
Част трета. Заключение	9

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
ДМА	Дълготрайни материални активи
ВРБК	Второстепенните разпоредители с бюджетни кредити

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на община Монтана, включващ баланс към 31.12.2012, годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях¹, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-132 от 29.03.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е годишния финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на община Монтана.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.

От община Монтана са представени в Сметната палата следните касови отчети: „Отчет за касово изпълнение на бюджета” (БО-3); „Отчет за касово 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) и „Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенции към Държавен фонд „Земеделие” към 31.12.2012 г. Отчетите са придружени със справки, разшифровки, обяснителни записки, декларации и приложения съгласно изискванията на писмо ДДС № 13 от 21.12.2012 г на Министерството на финансите (МФ).

Отчетите са представени в Сметната палата на 20.02.2013 г., в определения по т. 15 от писмо ДДС № 13 от 21.12.2012 г. на МФ срок.

В Сметната палата са представени: сборен баланс; сборна оборотна ведомост към 31.12.2012 г. и приложение, съдържащо обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи съгласно изискванията на писмо ДДС № 14 от 21.12.2012 г на МФ. Балансът и оборотната ведомост са представени в определения от МФ срок. На 08.05.2013 г. в Сметната палата са представени коригирани баланс и оборотна ведомост след направени корекции в данните по време на одита на основание т. 27 от писмо ДДС № 14 от 21.12.2012 г на МФ.

Ръководството на община Монтана е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето

¹ Съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

Формата и съдържанието на годишния финансов отчет на община Монтана за 2012 г. съответстват на нормативните изисквания.

II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

1. Бюджет

1.1. Приходи

При проверка за правилното отчитане на приходите в годишния отчет за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г. в община Монтана, съгласно общата рамка за счетоводно отчитане се установиха отклонения общо в размер на 5 396 лв.

1.1.1. Приходи от продажба на билети и карти от Кукления театър в размер на 4 146 лв. са отчетени по подпараграф 36-19 "Други неданъчни приходи", вместо по подпараграф 24-04 "Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция"²

Не е спазена ЕБК за 2012 г.

1.1.2. В глава трета на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Монтана са регламентирани цените на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица, в т. ч.: за ползване на закрит плувен басейн; Събраните приходи от VIII СОУ гр. Монтана за ползване на закрит плувен басейн към 31.12.2012 г. са 1 250 лв. Приходите са отчетени по подпараграф 27-29 "Други общински такси", вместо по подпараграф 24-04 "Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция".³

Не са спазени изискванията на т. 7.24 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите (МФ).

1.2. Трансфери

При отчитане на трансферите не са констатирани отклонения.

1.3. Разходи

Констатираните некоригирани отклонения при отчитането на разходите по параграфи в отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Монтана към 31.12.2012 г. са общо в размер на 12 141 лв.

1.3.1. Платени разходи за 2 броя джанти и 2 броя предни гуми за училищен автобус на обща стойност 2 740 лв. са отчетени по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 10-15 "Материали".⁴

Не е спазена ЕБК за 2012 г.

1.3.2. Платени разходи от общината за карти за градския транспорт на пенсионери над 70 годишна възраст по решение на общинския съвет в размер на 5 628 лв. (за месеци юни и юли) са отчетени по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 42-14 "Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет".⁵

Не е спазена ЕБК за 2012 г.

1.3.3. Разходи за ремонт на автомобили и в размер на 3 033 лв. са отчетени по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 10-30 "Текущ ремонт".⁶

Не е спазена ЕБК за 2012 г.

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 2

1.3.4. Платен членски внос на в размер на 740 лв. е отчетен по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 46-00 "Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности".⁷

Не е спазена ЕБК за 2012 г.

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

При отчитане на операциите с финансови активи и пасиви не са констатирани отклонения.

2. Извънбюджетни сметки и фондове

2.1. Приходи

При отчитане на приходите не са констатирани отклонения.

2.2. Трансфери

При отчитане на трансферите не са констатирани отклонения

2.3. Разходи

При отчитане на разходите не са констатирани отклонения.

2.4. Операции с финансови активи и пасиви

При отчитане на операциите с финансови активи и пасиви не са констатирани отклонения.

При извършения анализ, проверка и съпоставка на отчетените приходи, трансфери, разходи и операции с финансови активи и пасиви, по бюджета и извънбюджетните сметки и фондове се установи, че съществуват взаимовръзки и зависимости между параграфите/подпараграфите на Единната бюджетна класификация за 2012 г. и съответните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

Допуснатите отклонения в приходната и разходна част на отчета са несъществени по стойност и не биха оказали влияние на потребителите на информацията от отчета.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, като цяло дава вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация.

III. Баланс към 31.12.2012 г.

1. Актив

При одита са установени отклонения по актива на баланса в размер на 572 958 лв., от които 550 547 лв. са коригирани по време на одита преди заверката на годишния финансов отчет (ГФО).⁸

Установените некоригирани отклонения в размер на 22 411 лв. са в резултат на :

1.1. Платени разходи за 2 броя джанти и 2 броя предни гуми за училищен автобус за общо 2 740 лв. са осчетоводени по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", вместо по сметки от подгрупа 601 "Разходи за материали".⁹

Не е спазен СБП.

1.2. Платени разходи от общината за карти за градския транспорт на пенсионери над 70 годишна възраст по решение на общинския съвет в размер на 5 628 лв. (за месеци юни и

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Приложение № 1

Одитно доказателство № 5

Одитно доказателство №6

Одитно доказателство № 7

Одитно доказателство №8

Одитно доказателство №9

Одитно доказателство №10

Одитно доказателство №11

Одитно доказателство №12

⁹ Одитно доказателство № 1

юли) са осчетоводени по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6421 "Текущи помощи и обезщетения за домакинства".¹⁰

Не е спазен СБП.

1.3 В ОУ с. Габровница и ЦДГ № 8 разходи за представително облекло на педагогическия персонал в общ размер на 8 312 лв. са осчетоводени по сметка 6049 "Разходи за възнаграждения на персонал в натура", вместо по сметка 6042 "Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения".¹¹

Не е спазен СБП.

1.4. Разходи за ремонт на автомобили в размер на 3 033 лв. са осчетоводени по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт".¹²

Не е спазен СБП.

1.5. Платен членски внос на 28.12.2012 г. в размер на 740 лв. е осчетоводен по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6091 "Разходи за членски внос и други вноски в международни организации".¹³

Не е спазен СБП.

1.6. Разходи за обучение/участие в семинари в размер на 1 958 лв. са осчетоводени по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6025 "Разходи за квалификация и преквалификация на персонала".¹⁴

Не са спазени изискванията на т.19 от ДДС № 04 от 03.04.2009 г. на МФ.

Некоригираните отклонения при осчетоводяване на разходите са несъществени по стойност и не оказват влияние върху верността на баланса.

1.7. При извършеното тестване по същество на проведената годишна инвентаризация за 2012 г. в общинската администрация и 17 бр. ВРБК (30%), избрани на случаен принцип и от различни сфери на дейност се установи:

1.7.1 В заповедите на ръководителите на ВРБК за извършване на годишна инвентаризация не са посочени срокове за започване и приключване на инвентаризацията (Кметство с. Белотинци), както и обектите на инвентаризация (ЦДГ № 6 "Слънце" гр. Монтана).

1.7.2. Не са подписани декларации от материално-отговорните лица (ЦДГ № 2 "Незабравка"; ЦДГ № 6 "Слънце"; Второ средно общообразователно училище "Н. Вапцаров"; ГПЧЕ "Петър Богдан" гр. Монтана; Кметство с. Благово).

1.7.3. Не е извършена инвентаризация на активите, осчетоводени по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" (ЦДГ № 2 "Незабравка" гр. Монтана); сметка 2031 "Административни сгради" (ЦДГ № 7 "Приказен свят" гр. Монтана); сметка 3029 "Други материали" (ЦДГ № 2 "Незабравка", ЦДГ № 7 "Приказен свят" и Второ средно общообразователно училище "Н. Вапцаров", гр. Монтана); сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване", сметка 2060 "Стопански инвентар" и сметка 9110 "Чужди дълготрайни активи" (Трето основно училище "Д-р П. Берон", гр. Монтана).

1.7.4. Не е извършена инвентаризация на разчетите чрез изпращане на писма до контрагентите за потвърждаването им (Трето основно училище "Д-р П. Берон", Основно училище "Г. Бенковски", Второ средно общообразователно училище "Н. Вапцаров", ГПЧЕ "Петър Богдан" гр. Монтана, Кметство с. Белотинци).

1.7.5. За документиране на извършената инвентаризация на активите, осчетоводени по сметки: 2031 "Административни сгради"; 2101 "Програмни продукти"; 9901 "Земи, гори и трайни насаждения; 9902 "Инфраструктурни обекти" в кметство с. Белотинци са съставени са само инвентаризационни описи без сравнителни таблици.

¹⁰ Одитно доказателство № 1

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Одитно доказателство № 2

¹³ Одитно доказателство № 2

¹⁴ Одитно доказателство № 2

1.7.6. Не са приложени протоколи за унищожаване на бракуваните активи (ЦДГ № 1 “Щастливо детство”, ЦДГ № 2 “Незабравка”, Дневен център за деца и младежи с умствени увреждания, Основно училище “Г. Бенковски”, Домашен социален патронаж гр. Монтана).¹⁵

Не са спазени всички изисквания на Закона за счетоводството (ЗСч.) и вътрешните актове на община Монтана при извършване на годишната инвентаризация. Отклоненията са по характер и не са съществени.

2. Пасив

При одита са установени отклонения по пасива на баланса в размер на 474 501 лв., от които 469 105 лв. са коригирани по време на одита преди заверката на годишния финансов отчет (ГФО).¹⁶

Установените некоригирани отклонения в размер на 5 396 са:

2.1. Приходи от продажба на билети и карти от Кукления театър в размер на 4 146 лв. са осчетоводени по сметка 7199 “Други приходи”, вместо по сметка 7110 “Приходи от продажба на услуги”.¹⁷

Не е спазен КБП

2.2. В глава трета на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Монтана са регламентирани цените на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица, в т. ч.: за ползване на закрит плувен басейн; Събраните приходи от VIII СОУ гр. Монтана за ползване на закрит плувен басейн към 31.12.2012 г. са 1 250 лв. Приходите са осчетоводени по сметка 7051 “Приходи от такси в лева”, вместо по сметка 7110 “Приходи от продажба на услуги”.¹⁸

Не са спазени изискванията на т. 7.24 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Некоригираните отклонения при осчетоводяване на приходите от стопанска дейност са несъществени по стойност и не оказват влияние на сумата на пасива на баланса.

При извършената проверка и анализ на отразената в баланса и оборотната ведомост информация се установи, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Балансът като цяло дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на общината, с изключение на допуснатите несъответствия при извършваната инвентаризацията.

IV. Приложения към годишния финансов отчет

При извършената проверка на приложенията към годишния финансов отчет на община Монтана към 31.12.2012 г. не се установиха несъответствия с информацията в отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и оборотната ведомост.

При извършена проверка за изпълнение на препоръките, дадени в резултат на извършения текущ контрол на периодичните отчети на община Монтана към 30.06.2012 г. се

¹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁶ Приложение № 1

Одитно доказателство № 8

Одитно доказателство № 9

Одитно доказателство № 10

Одитно доказателство № 12

¹⁷ Одитно доказателство № 3

¹⁸ Одитно доказателство № 3

установи, че от дадените общо четиринадесет броя препоръки са изпълнени 11 и три не са изпълнени.¹⁹

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Формата и съдържанието на годишния финансов отчет на община Монтана за 2012 г. съответстват на нормативните изисквания.

Отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Монтана за 2012 г. не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация.

Балансът на общината не съдържа съществени отклонения, които биха повлияли на потребителите на информацията и дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на общината.

Финансовият отчет на община Монтана за 2012 г. се *заверява без резерви с обръщане на внимание*.

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

Ръководител на одитен екип:

(Цвета Василева, главен одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити”

¹⁹ Одитно доказателство № 1

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100013213

№	Приложение	Брой страници
1	Таблица за коригираните отклонения	3

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100013213

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД-И-01 Констативен протокол за извършена проверка за изпълнение на препоръките от текущия контрол	3
2.	РД –И-20 за извършена проверка на бюджетните разходи	3
3.	РД –И-28 Констативен протокол за проверка на оборотните ведомости на ВРБК	2
4.	РД –И-29 Констативен протокол за проверка на извършената инвентаризация	10
5.	Счетоводна справка № 1 за корекция на неправилно осчетоводени разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по сметка 2071, вместо по сметка 6075	1
6.	Счетоводна справка № 2 за отписване на продадени апартаменти от предходен период.	1
7.	Счетоводна справка № 3 отписване на съборена сграда от предходен период.	1
8.	Счетоводна справка № 4 за корекция на неправилно осчетоводена промяна в инвестициите на общината в търговски дружества по сметка 6990, вместо по сметка 7802.	1
9.	Счетоводна справка № 5 за корекция на неправилно осчетоводена промяна в инвестициите на общината в търговски дружества по сметка 7990 ,вместо по сметка 7171.	1
10.	Мемориален ордер № 6 за отписване на продадена сграда (здравна служба) и на земеделска земя.	1
11.	Мемориален ордер № 6/18 за прехвърляне на сграда (“Исаева къща”) от сметка 2039 по сметка 2031	1
12.	Счетоводна справка № 7 за отписване на продадена едноетажна сграда и прилежащ терен..	1