



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Монтана за 2014 г.

София, 2015 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на община Монтана за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в одитен доклад № 0590200715, 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 Монтана към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Монтана за 2014 г. се заверява ***без резерви.***

21.08.2015 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Горица Грънчарова-Кожарева)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0590200715

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община
Монтана за 2014 г.

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	3
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
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	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	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
Б-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
СЕС-3-КСФ	Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към "Националния фонд"
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
МФ	Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ПМГ	Природо-математическа гимназия
ОДК	Обединен детски комплекс
ДВХФУ	Дом за възрастни хора с физически увреждания
МОН	Министерство на образованието и науката
МТСП	Министерство на труда и социалната политика

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54, във връзка с параграф 7 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за Сметната палата (ДВ, бр.12 от 13.02.2015 г.), Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОР5-02-7 от 12.02.2015 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 Монтана за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на Министерството на финансите (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, сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства 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.

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.

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

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

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

1. Не са оценени и осчетоводени прилежащи към сгради земи по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в следните второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ): кметство Крапчене; кметство Вирове; кметство Белотинци; Дом за възрастни хора с физически увреждания (ДВХФУ) Г. Вереница; ОП „Обреден дом“. В обратните ведомости на тези разпоредители има осчетоводени сгради по сметки от подгрупа 203 „Сгради“. ¹

Не са спазени указанията на т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на Министерството на финансите (МФ). Отклонението е съществено по характер и оказва влияние на шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса.

2. В кметство Д-р Йосифово по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ не са осчетоводени актове за общинска собственост на земеделски земи в размер на 63 876 лв. Актовете са съставени през 2014 и предходни години и са осчетоводени през месец януари 2015 г. ²

Не е спазен принципа за текущото начисляване от Закона за счетоводството (ЗСч). Отклонението оказва влияние на шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса.

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

1. В общинската администрация Монтана приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такса за битови отпадъци в размер на 468 240 лв. са отчетени неправилно в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“, вместо по подпараграф 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“. Приходите са осчетоводени правилно по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“. ³

Не са спазени Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2014 г. и указанията на т. 4.2 от писмо ДДС № 13 от 2013 г. на МФ.

2. В Природо-математическа гимназия (ПМГ) Монтана получено дарение от Европейския съюз (ЕС) в размер на 19 527 лв. е отчетено по подпараграф 46-50 „Текущи помощи и дарения от други международни организации“, вместо по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от „Европейския съюз“ в Отчета СЕС-3-КСФ. Сумата е осчетоводена правилно по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от ЕС“. ⁴

Не е спазена ЕБК за 2014 г.

¹ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 2

² Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 3

Одитно доказателство № 4

³ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 5

⁴ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 6

3. Разходи за основен ремонт на сградата на Обединен детски комплекс (ОДК) Монтана в размер 172 582 лв. са осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/за общини“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от /към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. Ремонтът е извършен по проект „Красива България“ и стопанската операция е осчетоводена по писмено указание на Министерството на труда и социалната политика (МТСП).⁵

Не са спазени указанията на т. 53 от писмо ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

4. В шест училища от община Монтана получени материали от Министерството на образованието и науката (МОН) в размер на 162 718 лв. по проект на ОП „Развитие на човешките ресурси“ са осчетоводени в отчетна група „Средства от Европейския съюз“ (СЕС) в кореспонденция със сметка 7643 „Прехвърлени материални запаси от/за общини“, вместо със сметка 7613 „Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. Стопанските операции са осчетоводена по писмени указания на ръководителя на проекта.⁶

Не са спазени указанията на т. 53 от писмо ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Неправилно осчетоводени разходи за изграждане на павилион в гробищен парк в размер на 13 480 лв. по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджети“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД). На касова основа разходът е отчетен по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.⁷

Не са спазени Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и указанията на т. 16.3. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и на т. 19 от писмо ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

2. Неправилно осчетоводен разходи за закупена ДЖИ ПИ ЕС система в размер на 19 850 лв. по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. На касова основа разходът е отчетен по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.⁸

Не е спазен СБО.

3. Разходи за закупена озвучителна апаратура за Младежкия дом в размер на 20 395 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“. На касова основа разходът е отчетен по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“.⁹

Не е спазен СБО.

⁵ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 7

Одитно доказателство № 8

⁶ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 9

Одитно доказателство № 10

⁷ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 26

Одитно доказателство № 11

⁸ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 12

⁹ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 13

4. С капитализирани разходи за основен ремонт в размер на 26 400 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не е увеличена стойността на сградата на Клуба на пенсионера в Монтана.¹⁰

5. Неправилно осчетоводени разходи за поддръжка на софтуер в размер на 23 984 лв. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“.¹¹

Не е спазен СБО.

6. По сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктури обекти чрез външни доставки“ и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е осчетоводен неточно приспаднав аванс в размер на 47 633 лв., вместо 4 763 лв. Счетоводната операция е съставена съгласно издадена от изпълнителя фактура за обект „Основен ремонт на ул. Вихрен“. Допуснатата техническа грешка е в размер на 42 870 лв. Платената на изпълнителя на обекта сума съответства на посочената във фактурата.¹²

7. Не са осчетоводени приписани разходи за наеми по сметка 6087 „Приписани разходи за наеми“ и по сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в размер на 42 063 лв. за ползвани имоти, предоставени безвъзмездно от Областна администрация Монтана.¹³

Не са спазени указанията на т. 17.15.6. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

8. Трансфер от бюджета за сметката за средства от Европейския съюз (ЕС) на общината в размер на 6 852 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“.¹⁴

Не са спазени указанията на т. 53 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

9. В Общинската администрация по сметка 7143 „Приходи от продажба на сгради“ не са осчетоводени приходи в размер на 76 240 лв.¹⁵

Не е спазен принципа за текущото начисляване от ЗСЧ.

10. В общинската администрация и Регионалната библиотека Монтана не е закрито салдото на сметка 1009 „Капитал в други нетни активи и дейности“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ в размер на 7 673 лв.¹⁶

Не са спазени указанията на т. 2 от писмо ДДС № 16 от 13.12.2014 г. на МФ.

11. Осчетоводени разходи по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджети“ в размер на

¹⁰ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 26

Одитно доказателство № 14

¹¹ Одитно доказателство № 15

Одитно доказателство № 27

¹² Одитно доказателство № 16

Одитно доказателство № 28

¹³ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 17

Одитно доказателство № 30

¹⁴ Одитно доказателство № 18

¹⁵ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 19

¹⁶ Одитно доказателство № 1

Одитно доказателство № 20

20 000 лв. за незавършен обект към 31.12.2014 г. не са капитализирани и осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.¹⁷

Не са спазени указанията на т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

12. В обобщената оборотна ведомост към 31.12.2014 г. не са включени данни от оборотните ведомости на ВРБ по следните сметки: 1002 „Разполагам капитал по извънбюджетни сметки и фондове“ (53 533 лв.); 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (24 944 лв.); 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“(31 669 лв.); 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на общини“ (24 944 лв.) в отчетна група СЕС и за сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (200 804 лв.) в отчетна група ДСД. Стопанските операции са правилно осчетоводени.¹⁸

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.

В подкрепа на констатациите са събрани 31 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. „Александър Стамболийски“ № 12 .

ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Горица Грънчарова-Кожарева)



¹⁷ Одитно доказателство № 1
Одитно доказателство № 21
Одитно доказателство № 22

¹⁸ Одитно доказателство № 1
Одитно доказателство № 23
Одитно доказателство № 24
Одитно доказателство № 25
Одитно доказателство № 29
Одитно доказателство № 31

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД 2.2-3 Констативен протокол	4
2.	РД 2.28 за извършена проверка на с/ка 2010	6
3.	Копия на 4 бр. МО/01.2015 г. за осчетоводени земеделски земи в кметство Д-р Йосифово.	4
4.	РД 2.32 за извършена проверка на с/ка 2201	6
5.	Разшифровка на §§ 28-02; извлечение на с/ка 7271.-ОбА	2
6.	МО № 9 /02.2014 г.; банково извлечение; писмо от ЕП -ПМГ	4
7.	Оборотна ведомост на (ОВ) на ОДК към 31.12.2014 г.; писмо 08-477/20.01.2015 г. на МТСП;	4
8.	РД 2.29 за извършена проверка на с/ка 2031	3
9.	ОВ(извл. на сметки) на училищата- с/ка 7643	13
10.	Писмо № 9106-21/04.12.2014 г. на ръководителя на проект „Подобряване на качеството на образованието в средишните училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес.“	2
11.	Разшифровка на §§52-06; ОВ на Обреден дом преди и след корекцията.	10
12.	Разшифровка на §§52-03; Извлечение на сметки 2041 преди и след корекцията и на с/ка 2049 след корекцията- ОбА	9
13.	Разшифровка на §§52-05; ОВ на Младежкия дом преди и след корекцията.	8
14.	Извлечение на с/ки 2071 преди и след корекцията и на с/ка2039 след корекцията -ОбА;	3
15.	Копия на фактура №№ 52/31.03.2014 г. и 58/20.01.2014г.; извлечение на с/ка 6029 преди и след корекцията; извлечение на с/ка 6026 след корекцията на ОбА.	19
16.	Копие на фактура №15 и платежно нареждане от 07.08.2014 г.; извлечение на с/ка 6076-Бюджет и 4020 преди и след корекцията-ОбА.	9
17.	Писмо № ФСД-29-4 /16.01.2015 г. на Областен управител Монтана; извлечения на с/ки 6087 и 7682 след корекциите.	3
18.	Извлечение на с/ка 7522 Бюджет преди и след корекцията; извлечение на с/ка 7534 след корекцията	3
19.	Извлечение на с/ка 7143 преди и след корекцията; разшифровка на §§40-22; Счетоводна справка от месец октомври 2014 г.	5
20.	ОВ на ОбА и Регионална библиотека за отчетна група ДСД преди и след корекцията.	4
21.	Извлечения на сметка 6075 „Бюджет“ и 2071 „ДСД“- след корекцията-ОбА;	3
22.	РД 2.30 за извършена проверка на с/ка 2071.	4
23.	Оборотна ведомост на проект „Електронни услуги“ на ОПАК	1
24.	Оборотна ведомост на проект „Успех“-Четвърто ОУ	1
25.	Справка за обобщена сметка по поделения 2202 Инфраструктурни обекти преди и след корекцията.	4

26.	РД 2.26-за извършена проверка на отчетените разходи по §51 и §52-Б-3	6
27.	РД 2.16-3 за извършена проверка на с/ка 6029	2
28.	РД 2.16-2 за извършена проверка на с/ки 6075 и 6076	3
29.	РД 2.31 за извършена проверка на с/ка 2202	4
30.	РД 2.25 за извършена проверка относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки.	3
31.	Коригирана сборна оборотна ведомост за отчетна група СЕС	3