



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400208615

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

София, 2015 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
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	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АОС	Акт за общинска собственост
Б	Бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготрайни активи
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМП	Други международни програми
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище”
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОП	Оперативна програма
ОУ	Основно училище
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СОУ	Средно общообразователно училище
ЦДГ	Целодневна детска градина
ЧСИ	Частен съдия изпълнител

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-086 от 15.10.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Садово 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 средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- 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, 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 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, обратната 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 за 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. В баланса на общината по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ не е отразено дялово участие (73.79%) в „Лаборатории Садово“ АД гр. Садово за 36 897 лв.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса.¹

2. В ОУ „Хр. Ботев“ с. Катунца разходи за придобиване на ДМА - видеосистема и мултимедиен проектор в размер на 5 455 лв., неправилно са осчетоводени по счетоводна сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметки 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса и на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.²

3. Фитнес оборудване в гр. Садово (8 400 лв.), съоръжения за детска площадка (1 698 лв.) и пързалка в с. Моминско (1500 лв.) общо в размер на 11 598 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“ за фитнес оборудване в размер на 8 400 лв. и по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в размер на 3 198 лв. за детска площадка и пързалка.

Не е спазен СБО.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.³

4. В основно училище "Хр. Ботев" с. Катунца, разходи за изграждане на спортна площадка на стойност 76 569 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване". Активът неправилно е осчетоводен в отчетна група „ДСД“, вместо в отчетна група „Бюджет“. *Не е спазен СБО.*

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ по пасива на баланса в отчетна група „ДСД“ и на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.⁴

5. Разходи за ремонт на улици в размер на 20 572 лв. неправилно са отчетени в отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „ДСД“. *Не е спазена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2014 г.*

¹ Одитно доказателство № 9

² Одитно доказателство № 2

³ Одитни доказателства №№ 2 и 5

⁴ Одитно доказателство №№ 2 и 5

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група „ДСД“ и на отчета за касовото изпълнение на бюджета.⁵

6. В с. Кочово, разходи за проект за пречиствателна станция за 6 000 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2109 "Други нематериални дълготрайни активи", вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „ДСД“.⁶

7. Към 31.12.2014 г. по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ и по кредита на съответните приходни счетоводни сметки не са осчетоводени вземания в размер на 22 032 лв. към местни лица по съдебни дела, които са решени окончателно.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.⁷

8. По сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ не са осчетоводени условни задължения към 31.12.2014 г. в размер на 59 479 лв. към местни лица по съдебни дела.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.⁸

9. В баланса на общината към 31.12.2014 г. не са осчетоводени по съответните сметки приходи от данъци и такси по влезли в сила актове, възложени за събиране от частен съдебен изпълнител в размер на 132 018 лв..

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.⁹

10. В ОУ „Хр. Ботев“ с. Катунца не е извършена инвентаризация на чуждите активи на стойност 1 332 лв.

Отклонението е по характер.¹⁰

11. В ОУ „Хр. Ботев“ с. Катунца, два програмни продукта и един лиценз за ползване на ПП на обща стойност 1 547 лв. неправилно са заведени по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“ вместо по счетоводна сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.

Допуснатото отклонение оказва влияние на задбалансовите активи по шифър 0350 „Задбалансови активи“ и на шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.¹¹

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитни доказателства №№ 2, 5 и 7

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитно доказателство № 2

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитно доказателство № 6

12. По счетоводна сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“ неправилно са заведени активи на обща стойност 7 084 лв. с отчетна стойност над стойностния праг, определен за ДА в община Садовс, вместо по съответните балансови сметки.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на задбалансовите активи по шифър 0350 „Задбалансови активи“ и на шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.*¹²

13. По счетоводна сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ неправилно са заведени активи с единична цена под стойностния праг, определен за ДА в община Садово на обща стойност 13 941 лв. вместо да се осчетоводят задбалансово, както следва:

- по сметка 2039 „Други сгради“ два актива за 1 718 лв.

- по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ пет актива общо за 3 645 лв.

- по сметка 2051 „Леки автомобили“ три актива общо за 1 379 лв.

- по сметка 2059 „Други транспортни средства“ един актив за 900 лв.

- по сметка 2060 „Стопански инвентар“ осем актива общо за 5 410 лв.

- по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ един актив за 889 лв.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ от актива на баланса и на задбалансовите активи по шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“.*¹³

14. По счетоводна сметка 2060 „Стопански инвентар“ неправилно са осчетоводени 10 бр. климатици на обща стойност 21 290 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Не е спазен СБО.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.*¹⁴

15. По два действащи към 31.12.2014 г. договора - за храна и за строителни материали не са осчетоводени поети ангажименти за 69 767 лв. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.*¹⁵

16. Неправилно е отчетена предоставена безплатна храна в размер на 19 770 лв. по подпараграф 10-11 "Храна", вместо по подпараграф 02-05 "Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение". Не е спазена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2014 г.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касовото изпълнение на бюджета.*¹⁶

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

1. През 2014 г. ангажиментите с незабавна реализация не са отразявани по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за незабавна реализация“ в оборотните ведомости

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ Одитно доказателство № 6

¹⁴ Одитно доказателство № 6

¹⁵ Одитно доказателство № 3 и 10

¹⁶ Одитно доказателство № 7

на ОУ „Г.С. Раковски“ с. Болярци и ОУ „Гео Милев“ гр. Садово. *Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г.*¹⁷

2. Неправилно са осчетоводени разходи за членски внос по сметка 6091 "Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната" в размер на 2 499 лв., вместо по сметка „6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“

*Не е спазен СБО за 2014 г.*¹⁸

Монитор за 2 087 лв., част от система за видеонаблюдение неправилно е осчетоводен по счетоводна сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване", , вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ *Не е спазен СБО за 2014 г.*¹⁹

3. Разходи за общински такси за 1 439 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 19-01 "Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“, вместо по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.

*Не е спазена ЕБК за 2014 г.*²⁰

4. Неправилно са отчетени разходи за материали в размер на 21 917 лв. по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 10-15 "Материали".

*Не е спазена ЕБК за 2014 г.*²¹

6. Сгради с обществено предназначение на обща стойност 6 872 лв. неправилно са осчетоводени по счетоводна сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“:

- ритуална зала – 1 499 лв.
- сграда ЦДГ в с. Моминско – 3 100 лв.
- двуетажна сграда – музей в с. Болярци – 2 273 лв.

*Не е спазен СБО за 2014 г.*²²

7. Не е налична стойностна връзка между начален и краен баланс. Сумата на установената разлика от 216 661 лв. е следствие на извършени коригиращи операции, които не са отразени в началните салда на счетоводни сметки 9902 „Инфраструктурни обекти“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в баланса на общината към 01.01.2014 г.²³

8. Фитнес оборудване в гр. Садово (8 400 лв.), съоръжения за детска площадка (1 698 лв.) и пързалка в с. Моминско (1500 лв.) общо в размер на 11 598 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 "Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения" вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ за фитнес оборудване в размер на 8 400 лв. и по подпараграф 52-06 в размер на 3 198 лв. за детска площадка и пързалка.

Не е спазена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2014 г.

9. В основно училище "Хр. Ботев" с. Катунница, разходи за изграждане на спортна площадка на стойност 76 569 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения“ *Не е спазена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2014 г.*²⁴

¹⁷ Одитни доказателства №№ 3 и 4

¹⁸ Одитни доказателства №№ 2 и 7

¹⁹ Одитни доказателства №№ 7

²⁰ Одитно доказателство № 7

²¹ Одитно доказателство № 7

²² Одитно доказателство № 6

²³ Одитно доказателство № 1

²⁴ Одитни доказателства № 2 и 5

III. Отклонения, коригирани по време на одита

По време на изпълнение на одита не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за община Садово 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 Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая № 5, ИРМ на Сметната палата – Пловдив.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Тошко Тодоров)



**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0400208615**

№	Наименование	Брой страници
1	2	3
1.	РД-10-ГФО-1.14 - Проверка на приключвателни операции за 2013 г. и 2014 г. (одит салда).	18
2.	РД-23-ГФО-2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на ГФО в общинска администрация.	170
3.	РД-24-ГФО-2.3-1 Протокол - проверка на място - ОУ с. Болярци.	18
4.	РД-25-ГФО-2.3-2 Протокол - проверка на място – ОУ гр. Садово.	7
5.	РД-30-ГФО-2.8-2 Проверка на капиталови разходи в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.	11
6.	РД-31-ГФО-2.9-1 Проверка на извършената инвентаризация в община Садово.	24
7.	РД-33-ГФО-2.12 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи, отчетна група „Бюджет“.	7
8.	РД-47-ГФО-2.27 Тест по същество за отчитане на общинско имущество за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	38
9.	РД-48-ГФО-2.28 Поверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на бюджетното предприятие в търговските дружества – свързани лица и отразяване на промените в дела на инвестицията на бюджетното предприятие за текущата година.	20
10.	РД-51-ГФО-2.31 Проверка на счетоводното отразяване на поетите ангажименти по сключени договори към 31.12.2014 г. в община Садово.	5



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Садово 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 Садово за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400208615, 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 Садово към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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

Дата 28.10.2015 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Тошко Тодоров)

