



ОДОБРИЛ:

.....
Валери Апостолов
заместник –председател
на Сметна палата

14.06.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100016713

за извършен одит на Годишния финансов отчет за 2012 г.
на община Нови пазар

София, 2013г.



СЪДЪРЖАНИЕ

Заглавия на части, раздели и точки	Страница
	№
Списък на съкращенията	3
Част първа ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
Част втора КОНСТАТИВНА ЧАСТ	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
2. Извънбюджетни сметки и фондове	6
III. Баланс към 31.12.2012 г.	7
1. Актив	6
2. Пасив	10
IV. Приложение	11
Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ	12
Опис на одитни доказателства	13

Ръководител на одитния екип:



СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

БО-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета на община
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНА	Дълготрайни нематериални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕБС	Единно бюджетно счетоводство
ЗСч	Закон за счетоводството
ИБСФ-3-КСФ	Извънбюджетни сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
ИРМ	Изнесено работно място
МФ	Министерство на финансите
ОП РЧР	Оперативна програма Развитие на човешките ресурси
ОП РР	Оперативна програма Регионално развитие
ОП ОС	Оперативна програма Околна среда
РА към ДФЗ	Разплащателна агенция към Държавен фонд земеделие
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

Ръководител на одитния екип:



Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на община Нови пазар, включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях, 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-1-167 от 24.04.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

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

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

Ръководството на община Нови пазар 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 на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

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

Годишният финансов отчет на община Нови пазар за 2012 г. съдържа: годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове; баланс и приложение.

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета включва формуляри и разшифровки в съответствие с указанията на министерство на финансите (МФ). Към касовия отчет БО -3 не е представено Приложение № 4 - „Справка за неусвоените средства, налични по сметки на общините предоставени от Централния бюджет“. По време на одита се изготви и представи приложение към отчета. Формуляр НАЛ-3 за наличностите на парични средства е заверен от обслужващата банка и отразява вярно остатъка по сметките към 31.12.2012 г.

Отчетът за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ) е съставен в съответствие с ДДС № 07 от 2008 г. и включва отчети за усвоените средства по оперативни програми „Околна среда“, „Развитие на човешките ресурси“ и „Регионално развитие“.

Приложената форма на баланс съответства на утвърдената със заповед № 60 от 2005 г. на министъра на финансите. С цел консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите, съгласно чл. 33, ал. 6 от Закона за счетоводството (ЗСч), са изготвени оборотни ведомости по отделно за отчетни групи – „Бюджети“, „Извънбюджетни сметки и фондове“ и „Други сметки и дейности“.

Приложението към ГФО включва обяснителна записка за касовото изпълнение на бюджета и обяснителна записка по баланса за 2012 г.

Ръководител на одитния екип



ГФО е подписан от кмета на общината и главния счетоводител и подпечатан, съгласно изискванията на чл.34, ал.3 и ал.4 от Закона за счетоводството.

Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и годишният баланс и оборотна ведомост са представени в ИРМ гр. Шумен на Сметната палата на следващият ден след изтичане на крайния срок указан от Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) към МФ.¹

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

1. Бюджет

1.1. Приходи

Постъпилите приходи са отчетени при спазване на изискванията на ЕБК за 2012 г., с изключение на:

1.1.1. Получени лихви за забавени плащания на местни данъци и такса битови отпадъци на обща стойност 51 853 лв. са неправилно отчетени по подпараграфи 01-03 „Окончателен годишен (патентен) данък“ в размер на 740 лв., 13-01 „Данък върху недвижими имоти“ в размер на 8 046 лв., 13-03 „Данък върху превозните средства“ в размер на 15 056 лв., 27-07 „Общински такси за битови отпадъци“ в размер на 28 011 лв., вместо по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“.²

1.2. Трансфери

Трансферите са отчетени правилно по съответните параграфи и подпараграфи на ЕБК.

1.3. Разходи

При извършената проверка и анализ на касовия отчет се установи, че разходите са отчетени правилно по съответните параграфи и подпараграфи на ЕБК с изключение на:

1.3.1. В СОУ „Васил Левски“ гр. Нови пазар са отчетени разходи по подпараграф 10-15 „Материали“ в размер на 10 014 лв., които не са включени в отчетна форма БО-3.³

1.3.2. В СОУ „Васил Левски“ гр. Нови пазар са отчетени разходи по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в размер на 792 лв., които не са включени в отчетна форма БО-3.⁴

1.3.3. Извършени разходи за ремонт на моторни превозни средства на обща стойност 2 946 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁵

1.3.4. Разходи за финансиране дейността на футболен клуб „Ботев“ гр. Нови пазар, организация с нестопанска цел, на обща стойност 11 920 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в други параграфи и подпараграфи“, вместо по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.⁶

1.3.5. Закупени лицензи за ползване на счетоводен програмен продукт „Скиптър“ на обща стойност 4 211 лв. и индивидуални стойности под прага на същественост за признаване като нематериални дълготрайни активи са отчетени по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁷

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

Операциите с финансови активи и пасиви са отчетени правилно по съответните параграфи и подпараграфи на ЕБК с изключение на:

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 4



1.4.1. В СОУ „Васил Левски” гр. Нови пазар са отчетени по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени / събрани от/за извънбюджетни сметки (+/-)” в размер на 10 437 лв., които не са включени в отчетна форма БО-3.⁸

1.4.2. В СОУ „Васил Левски” гр. Нови пазар са отчетени суми по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)” в размер на 371 лв., които не са включени в отчетна форма БО-3.⁹

2. Извънбюджетни сметки и фондове

Годишният отчет за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове на община Нови пазар включва отчети ИБСФ-3, ИБСФ -3 РА към ДФЗ и ИБСФ-3-КСФ.

2.1. Приходи

В отчети ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ са отчетени приходи от лихви и дарение на обща стойност 3 348 лв. Постъпилите средства са отчетени правилно, съответно по подпараграфи 24-08 „Приходи от лихви по текущи банкови сметки” и 46-10 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от Европейския съюз”.

2.2. Трансфери

Трансферите са отчетени правилно на касова основа по съответните параграфи и подпараграфи на ЕБК.

2.3. Разходи

Извършените разходи по извънбюджетните сметки и фондове на общината са отразени в отчетни форми ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ. Разходите са в рамките на планираните и са отчетени правилно по съответните параграфи и подпараграфи на ЕБК за 2012 г. с изключение на:

2.3.1. По проект „И аз имам семейство“ на ОП „Развитие на човешките ресурси“ по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси“ са отчетени разходи за командировки на обща стойност 1 040 лв., вместо по подпараграф 10-51 „Командировки в страната“. Допуснатото неправилно отчитане е поради техническа грешка при попълване на отчетна форма ИБСФ-3-КСФ.¹⁰

2.4. Операции с финансови активи и пасиви

Операциите с финансови активи и пасиви са отчетени правилно по съответните параграфи и подпараграфи на ЕБК.

При одита на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че отчета не съдържа съществени отклонения от приложимата рамка за финансово отчитане в публичния сектор.

III. Баланс към 31.12.2012. г.

Балансът на община Нови пазар към 31.12.2012 г. включва отчетни групи „Бюджети”, „Извънбюджетни сметки и фондове” и „Други сметки и дейности“. Съставените оборотни ведомости съдържат необходимата информация преди операциите по приключването по реда на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г.

При изготвяне на оборотна ведомост за 2011 г., салдото на счетоводна сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини“ от програмния продукт в размер на 28 209 лв. е пренесено в макета на оборотна ведомост на Министерството на финансите по счетоводна сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. При изготвяне на макета на оборотна ведомост на Министерството на

⁸ Одитно доказателство № 2

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитно доказателство № 5



финансите 2012 г. сумата е отнесена по счетоводна сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини“.¹¹

При одита на оборотната ведомост и баланса са установени следните отклонения:

1. Актив

1.1. При изготвяне на оборотна ведомост за 2012 г., крайното салдо на счетоводна сметка 2039 „Други сгради“ на стойност 846 046 лв. към 31.12.2011 г. е отнесено неправилно по счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“ и крайното салдо на счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 8 076 лв. е отнесено неправилно по счетоводна сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч.¹²

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.2. Сграда на целодневна детска градина „Радост“ с. Мировци на стойност 11 720 лв. е осчетоводена неправилно по счетоводна сметка 2039 „Други сгради“, вместо по счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“. Не са спазени указанията дадени в т.26 на ДДС № 08 от 26.06.2012 г.¹³

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.3. Закупени лицензи за ползване на счетоводен програмен продукт „Скипър“ на обща стойност 4 211 лв. и индивидуални стойности под прага на същественост за признаване като нематериални дълготрайни активи са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“, вместо по счетоводна сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“ и задбалансова счетоводна сметка 9909 „Други активи в употреба изписани на разход“. Не са спазени изискванията на т. 38.2.4 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁴

1.4. Отпуснат временен безлихвен заем от бюджета за извънбюджетната сметка на стойност 11 450 лв. е осчетоводен неправилно по счетоводна сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, вместо по счетоводна сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини“. Не са спазени изискванията на СБП.¹⁵

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.5. Разход за текущ ремонт в размер на 11 202 лв. извършен през м. декември 2012 г. и платен през м. януари 2013 г. не е начислен по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в кореспонденция със счетоводна сметка 4697 „Коректив по задължения към местни лица“. Не са спазени изискванията за текущо начисляване, съгласно чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч. и т. 49.1.1. от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁶

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.6. Извършени разходи за ремонт на моторни превозни средства на обща стойност 2 946 лв. са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Не са спазени изискванията на СБП.¹⁷

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

¹¹ Одитни доказателства № 6 и 7

¹² Одитни доказателства № 6 и 7

¹³ Одитно доказателство № 4

¹⁴ Одитно доказателство № 4

¹⁵ Одитно доказателство № 2

¹⁶ Одитно доказателство № 3

¹⁷ Одитно доказателство № 3

Ръководител на одитния екип:



1.7. Разходи за превозване на дърва за огрев на стойност 2 685 лв., са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по счетоводна сметка 6022 „Разходи за транспорт“. Не са спазени изискванията на СБП.¹⁸

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.8. Разходи, свързани с ремонт на общински пътища обща стойност 2 374 лв. са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ на стойност 174 лв. за такси в КАТ и по счетоводна сметка 6061 „Разходи за държавни такси“ на стойност 2 200 лв. за разрешение за строеж, вместо по счетоводна сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁹

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.9. Разходи за възнаграждения по граждански договори на стойност 9 370 лв. са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 6043 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – нещатен персонал“, вместо по счетоводна сметка 6044 „Разходи за заплати на персонала по извънтрудови правоотношения“. Не са спазени изискванията на СБП.²⁰

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.10. По проекти „Целодневна организация на учебния ден“ и „Успех“, изпълнявани от ОУ „Св. Кл. Охридски“ с. Стоян Михайловски“, начислени осигуровки за ДОО в размер на 2 805 лв. поради техническа грешка са посочени в обратната ведомост „ИБСФ“ по счетоводна сметка 6045 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал в чужбина“, вместо по счетоводна сметка 6051 „Разходи за ДОО“. Не са спазени изискванията на чл. 23, ал. 2 от ЗСч.²¹

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.11. Извършени разходи за Учителския пенсионен фонд в размер на 50 723 лв. са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 6055 „Разходи за допълнително задължително осигуряване“, вместо по счетоводна сметка 6051 „Разходи за осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване“. Не са спазени изискванията на СБП.²²

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.12. Разходи за ДДС за дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване на отпадъци са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 6064 Разходи за данъци в Републиканския бюджет и държавни извънбюджетни сметки и фондове“ на обща стойност 60 099 лв., вместо по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Не са спазени изискванията на т. 25 от ДДС № 12 от 29.12.2011 г.²³

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.13. Участие на общината със собствено финансиране в размер на 49 500 лв. по проект „Подобряване на физическата и жизнена среда в община Нови пазар“ на ОП „Регионално развитие“ е осчетоводено неправилно по счетоводна сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти“, вместо по счетоводна сметка 7549 „Касови трансфери

¹⁸ Одитно доказателство № 3

¹⁹ Одитно доказателство № 2

²⁰ Одитно доказателство № 2

²¹ Одитно доказателство № 5

²² Одитно доказателство № 2

²³ Одитно доказателство № 2



за извънбюджетни сметки на община“. Нарушени са изискванията на т. 15 от ДДС № 7 от 2008 г.²⁴

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.14. Разходи за финансиране дейността на футболен клуб „Ботев“ гр. Нови пазар, организация с нестопанска цел, на обща стойност 11 920 лв. са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“. Не са спазени изискванията на СБП.²⁵

1.15. Разходи за основен ремонт на общински пътища обща стойност 131 986 лв. не са осчетоводени по задбалансова счетоводна сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“. Не са спазени изискванията на т. 16.3 от ДДС № 20 от 2004 г.²⁶

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.16. По ОП „Околна среда“, проект „Изграждане на частична канализационна мрежа и реконструкция на водопроводната мрежа на гр. Нови пазар“ осчетоводени по счетоводна сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ разходи в размер на 916 330 лв. не са осчетоводени по задбалансова счетоводна сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“. Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.²⁷

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.17. По ОП „Регионално развитие“ проект „Подобряване на физическата и жизнена среда на гр. Нови пазар“ разходи за основен ремонт в размер на 806 431 лв. осчетоводени по счетоводна сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ не са осчетоводени по задбалансова счетоводна сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“. Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.²⁸

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.18. Осчетоводена земеделска земя на стойност 42 100 лв. по задбалансова счетоводна сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ с неправилна кореспондираща счетоводна сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със задбалансова счетоводна сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. Не са спазени изискванията на СБП.²⁹

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.19. Закрити просрочени публични общински вземания на стойност 98 737 лв. по задбалансова счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ неправилно с кореспондираща счетоводна сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със задбалансова счетоводна сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. Не са спазени изискванията на СБП.³⁰

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

1.20. Заведени просрочени вземания на стойност 1 590 лв. по задбалансова счетоводна сметка 9919 „Други просрочени вземания“ неправилно с кореспондираща счетоводна сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със задбалансова счетоводна

²⁴ Одитно доказателство № 2

²⁵ Одитно доказателство № 3

²⁶ Одитно доказателство № 2

²⁷ Одитно доказателство № 5

²⁸ Одитно доказателство № 5

²⁹ Одитно доказателство № 6

³⁰ Одитно доказателство № 6



сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. Не са спазени изискванията на СБП.³¹

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

2. Пасив

2.1. При представяне на информацията в баланса, таблица "Retain - earnings" към 31.12.2011 г. по счетоводна сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“ са посочени неправилно 1 498 529 лв., вместо 1 519 016 лв., по счетоводна сметка 1101 „Акумулиран прираст/намаление от бюджетни дейности“ са посочени неправилно 991 681 лв., вместо 949 747 лв., по счетоводна сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития“ са посочени неправилно 5 199 618 лв., вместо 5 216 669 лв., по счетоводна сметка 1201 „Прираст/Намаление на нетните активи от бюджетни дейности“ са посочени неправилно 370 366 лв., вместо 964 439 лв. и по счетоводна сметка 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“ са посочени неправилно 24 408 лв., вместо 614 084 лв. Не са спазени указанията на МФ за попълване на макета за Баланс.³²

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

2.2. В Целодневна детска градина „Пролет“ при годишното приключване счетоводна сметка 6990 „Намаление на нетните активи от други събития“ на стойност 1 150 лв. е приключена неправилно със счетоводна сметка 1201 „Прираст/Намаление на нетните активи от бюджетни дейности“, вместо със счетоводна сметка 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“. Не са спазени изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г.³³

2.3. Получени лихви за забавени плащания на местни данъци и такса битови отпадъци обща стойност 51 853 лв. са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ в размер на 23 842 лв. и по счетоводна сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ в размер на 28 011 лв., вместо по счетоводна сметка 7271 „Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски“. Не са спазени изискванията на СБП и указанията в т. 23 от ДДС № 07 от 2009 г.³⁴

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

2.4. Осчетоводени трансфери от МОМН по проект „Целодневна организация на учебния ден“ на оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ на обща стойност 112 453 лв. са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 7549 „Касови трансфери от извънбюджетни сметки на общини“, вместо по счетоводна сметка 7529 „Касови трансфери от извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“. Не са спазени изискванията на СБП.³⁵

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

2.5. Прехвърлени активи от Министерството на земеделието и храните на обща стойност 338 524 лв. са осчетоводени неправилно по счетоводна сметка 7621 „Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на държавата“, вместо по счетоводна сметка 7617 „Поети активи“. Не са спазени изискванията на СБП.³⁶

³¹ Одитни доказателства № 6 и 7

³² Одитни доказателства № 6 и 7

³³ Одитни доказателства № 6 и 7

³⁴ Одитно доказателство № 2

³⁵ Одитно доказателство № 5

³⁶ Одитно доказателство № 2



Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

2.6. При счетоводното отчитане на поетите ангажименти не е отразено намаление на обща стойност 38 485 лв. по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“. За извършените доставки и услуги са начислени балансово признати задължения. Не са спазени изискванията указани в т. 1.4 и т. 1.5.3. на ДДС № 4 от 01.04.2010 г.³⁷

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

2.7. Задбалансова счетоводна сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност“ на стойност 5 909 лв. е приключена неправилно със счетоводна сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, вместо със счетоводна сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“. Не са спазени изискванията на СБП.³⁸

Допуснатото отклонение е коригирано по време на одита, съгласно т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.

2.8. Годишната инвентаризация за 2012 г. е извършена в съответствие с „Вътрешни правила за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите и пасивите в община Нови пазар“. При тестване на извършените процедури и изготвени документи се установи, че контролните дейности при годишната инвентаризация са действали ефективно. Изпълнени са дадените препоръки от текущия контрол на периодичните отчети за определяне на сроковете за начало и край на инвентаризацията и за утвърждаване на актовете за брак.³⁹

При одита се събраха достатъчни и уместни доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че сделките и събитията са представени в баланса на общината в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане в публичния сектор.

IV. Приложение към годишния финансов отчет

Приложението към ГФО на община Нови пазар включва обяснителни записки към двата отчета - годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и баланс към 31.12.2012 г.

Обяснителната записка към касовия отчет съдържа подробен анализ на изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове. Оповестени са входящите и изходящи парични потоци, както и информация за състоянието на общинския дълг. В обяснителната записка към отчета за касово изпълнение не е оповестено неправилно отчитане поради липса на подпараграфи в стандартната бланка на БО-3 за съответните дейности. По време на одита липсващата информация е включена в приложението.

В обяснителната записка към баланса е оповестена информация свързана с прилагането на счетоводната политика на общината и за състоянието и изменението на основни активи и пасиви в т.ч. и по задбалансови сметки.⁴⁰

Приложението към ГФО предоставя достатъчна, надеждна и аналитична информация за финансовото състояние на общината.

³⁷ Одитно доказателство № 2

³⁸ Одитно доказателство № 6

³⁹ Одитно доказателство № 8

⁴⁰ Одитно доказателство № 1



Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Годишния финансов отчет за 2012 г. на община Нови пазар (след извършените корекции на основание т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 27 от ДДС № 14 от 2012 г.) представя във всички съществени аспекти вярно и честно финансовото и имуществено състояние на общината.

Отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове не съдържа съществени отклонения от идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение в публичния сектор. Като цяло отчетените приходи и разходи са представени достоверно по съответните параграфи, съгласно изискванията на ЕБК. Допуснатите отклонения при отчитането на касова основа са несъществени и не биха повлияли на потребителите на информация.

Балансът и оборотната ведомост към 31.12.2012 г. дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Нови пазар. Сделките и събитията са представени в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение в публичния сектор. Допуснатите отклонения при отчитането на начислена основа са несъществени и не биха повлияли на потребителите на информация.

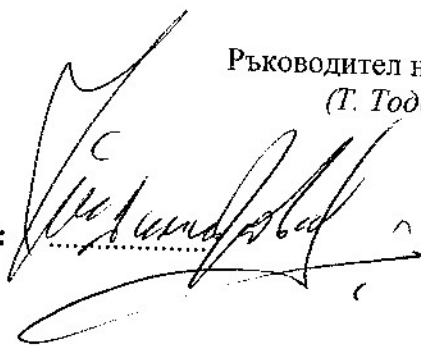
Финансовият отчет на община Нови пазар за 2012 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

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

Ръководител на одитен екип:
(Т. Тодоров, старши одитор II степен)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“



Ръководител на одитния екип



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100016713

№	Наименование	Брой страници
1	РД за извършена проверка за наличие на съответствие на елементите на годишния финансов отчет за 2012 г.	3
2	КП – за резултатите от проверка на взаимовръзки м/у сметки и параграфи.	2
3	КП – за резултатите от тестове по същество на първични документи	1
4	КП – проверка на годишна инвентаризация	1
5	КП – за резултатите от тестване на смети и параграфи в ИБСФ	2
6	КП – резултати тест начални крайни салда	2
7	РД – тестване на начални и крайни салда	5
8	РД -тест на контрола при годишна инвентаризация	3

Ръководител на одитния екип:

