

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

РЕШЕНИЕ № 131
16.07.2014 г.

На основание чл. 52, ал. 10, във връзка с чл. 9, ал. 1 от Закона за Сметната палата и предложение вх. № 08-45-7 от 10.07.2014 г. на Стефка Михайлова, член на Сметната палата и ръководител на Отделение V, Сметната палата обсъди Одитен доклад № 0100041513 и одитното становище за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Кубрат 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 Кубрат за 2013 г.
2. Докладът, одитното становище и решението за приемането им да се връчат на кмета на община Кубрат.
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 16.07.2014 г. (Протокол № 44).

Председател на
Сметната палата:



Руменова
(Лидия Руменова)

РАЗПИСКА

за връчване на одитен доклад и одитно становище

Днес, 10.09.2014 г., подписаният Ремзи Халилов Юсеинов в качеството ми на кмет на община Кубрат получих одитния доклад и одитното становище за заверка на годишния финансов отчет на община Кубрат за 2013 г.

Подпис:

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long vertical stroke at the end, positioned above a dotted line.



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100041513

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

София, 2014 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 |
| 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..... | 6 |
| Част втора | 6 |
| I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.... | 7 |
| II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО | 7 |
| III. Отклонения, коригирани по време на одита | 9 |

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|------------------------|--|
| Б-3 | Отчет за касовото изпълнение на бюджета |
| ВРБК | Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ |
| ДДС | Данък върху добавената стойност |
| ДМА | Дълготраен материален актив |
| ДФ | Държавен фонд |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЕООД | Еднолично дружество с ограничена отговорност |
| ЗВО | Звено за вътрешен одит |
| ИБСФ-3 | Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове |
| ИБСФ-3 с код 33 | Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства |
| ИБСФ-3-КСФ | Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезационния и Структурните фондове към Националния фонд |
| ИБСФ-3 | Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ |
| МФ | Министерство на финансите |
| ООД | Дружество с ограничена отговорност |
| ОП | Общинско предприятие |
| ОКИБ | Отчет за касово изпълнение на бюджета |
| ОУ | Основно училище |
| ПРБК | Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити |
| СБП | Сметкоплан на бюджетните предприятия |
| УПИ | Урегулиран поземлен имот |
| ФСД | Финансово счетоводна дейност |
| ЦДГ | Целодневна детска градина |

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-137 от 31.03.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата, във връзка със заповед № ОД-1-415 от 18.11.2013 г. за извършване на финансов одит на Годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кубрат.

2. Предмет на одита

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

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши 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);
- др. 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, справка за просрочени вземания и задължения, разшифровка и обяснителна записка към справката за просрочените вземания и задължения, разшифровки по параграфи 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 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

| | Показател | Сума |
|----|---|------------|
| 1. | Актив/Пасив на баланса | 30 661 641 |
| 2. | Задбалансови активи | 57 422 617 |
| 3. | Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи) | 10 867 478 |
| 4. | Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ) | 9 526 844 |
| 5. | Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3) | 18 464 |
| 6. | Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода) | 608 065 |
| 7. | Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло | 1 761 685 |
| 8. | Тривиална грешка | 1 000 |

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

Годишният финансов отчет за 2013 г. на община Кубрат включва: годишните отчети за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, баланс към 31.12.2013 г. и приложение към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи). При изготвяне на отчетите са използвани определените от Министерство на финансите форми и макети.

Разходите за провизии на персонала за 2013 г. са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Спазени са изискванията на т. 49.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно начисляване на корективите по задълженията за м. декември 2013 г. платими през м. януари 2014 г. и сторниране на начислените корективи от 2012 г.

През 2013 г. не са извършени текущо процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП).

Годишното приключване на сметките от раздел 6 и 7 на СБП и на задбалансовите сметки е извършено в съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 15 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ.

Годишният финансов отчет за 2013 г. е представен в Сметната палата в определения срок от Министерство на финансите на електронен и хартиен носител.

В структурата на общинска администрация Кубрат не е включено звено за вътрешен одит (ЗВО), независимо, че бюджета за 2013 г. (приет с решение на ОбС № 187 от 15.02.2013 г.) е в размер на 10 399 251 лв. и е над определения стойностен праг (от 10 мил.лв.) в чл.12, ал.1, т.3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, изискващ изграждане на ЗВО.¹

¹ Одитно доказателство №1



/подпис/

Изследвана е една контролна дейност, осъществявана от главният счетоводител при отчитане на инфраструктурните обекти чрез полагане на подпис върху съставените мемориални ордери. Същата не е прилагана последователно и непрекъснато през одитирания период. Допуснати са пропуски при осчетоводяване на инфраструктурни обекти, поради неизвършен анализ на натрупаните разходи за основен ремонт и придобиване на инфраструктурните обекти в края на отчетната година. През одитирания период контролната дейност не е действала ефективно.

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

1. По счетоводна сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица“ неправилно са осчетоводени като вземане преведени, неусвоени парични средства към 31.12.2013 г. от Дневен център за възрастни с увреждания (ВРБК) по банковата бюджетна сметка на общинска администрация (ПРБК) в размер на 68 122 лв., вместо по дебита на сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери“, с което са нарушени изискванията на СБП.²

Със сумата от 68 122 лв. неправилно е увеличена стойността по шифър 0076 „Други вземания“ в актива на баланса и по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ в пасива на баланса.

2. По счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ неправилно е начислено като разход за външна услуга, изплатено задължение към доставчик („Орион - 2001“ ООД) с платежно нареждане от 04.11.2013 г. в размер на 8 020 лв., вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, с което не са спазени изискванията на СБП.³

Със сумата от 8 020 лв. неправилно е намалена стойността по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и е увеличена стойността по шифър 0522 „Задължения към доставчици“ в пасива на баланса.

3. По задбалансова сметка 9902 "Инфраструктурни обекти":

а) не са осчетоводени пет инфраструктурни обекта общо в размер на 880 243 лв., в т.ч. не е увеличена стойността на четири инфраструктурни обекта с извършения основен ремонт (път с. Сеслав - П-23, път с. Горичево П-23, Подмяна на водопровод с. Юпер и Благоустройство на гробищен парк, гр. Кубрат) в общ размер на 179 369 лв. и не е заприходен един инфраструктурен обект (общинско депо) на стойност на 700 874 лв., с което не са спазени изискванията на т.т.16.3 и 16.5 от ДДС №20 от 2004 г.;⁴

б) неправилно са осчетоводени четири броя балансово признати актива (една спортна и три ритуални зали) на обща стойност 127 974 лв., вместо по счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджети“ в общинска администрация – Кубрат, с което не са спазени изискванията на СБП.⁵

Актива на баланса неправилно е намален по шифър 0350 „Задбалансови активи“ със сумата от 752 269 лв. и по шифър 0011 „Сгради“ със 127 974 лв.

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

1. През периода 01.01.2013 г. – 31.12.2013 г. издадените фактури от община Кубрат за наем на имущество, наем на земя, продажба на земя и концесии по сключени договори не са въведени в счетоводния програмен продукт „ФСД“ и не са начислени като вземания от клиенти по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“. Приходите от наем на имущество, наем на земя, продажба на земя и концесии се осчетоводяват по счетоводни сметки от гр.71 „Приходи от продажба на активи и услуги, от дялови участия и помощи от

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5



Подпис

чужбина“ към датата на тяхното постъпване по банковата бюджетна сметка на общината (на касова основа), а не към датата на възникване на вземането им (на начислена основа), с което не е спазен принципа за текущо начисляване на приходите към момента на тяхното възникване, съгласно чл.4 ал.1, т.1 от Закона за счетоводството.⁶

2. При осчетоводяване на приходите от такси, наем на имущество, наем на земя (УПИ) и продажба на земя (УПИ) по кредита на счетоводни сметки от раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери“ неправилно е включен и осчетоводен и размера на данък добавена стойност (ДДС). След анализ на постъпилите приходи по банковата бюджетна сметка на общината, същите счетоводни сметки неправилно се дебират с размера на ДДС в кореспонденция със сметка 4511 „Разчети за ДДС“, с което не са спазени изискванията на СБП.⁷

3. По счетоводна сметка 2059 „Други транспортни средства“ в ОУ „Хр. Смирненски“ (ВРБК) не са отписани 2 броя трактори и 2 броя ремаркета (прехвърлени за стопанисване и управление на общинска администрация гр. Кубрат на основание заповед № 246 от 14.03.2012 г. на кмета на общината) на обща стойност 15 713 лв. и същите не са заприходени в баланса на общинска администрация Кубрат (ПРБК).⁸

4. В Общинска администрация гр. Кубрат (ПРБК) не е възложено инвентаризиране на нематериалните дълготрайни активи. Не е извършена инвентаризация на задбалансовите активи – инфраструктурни обекти и активи с историческа и художествена стойност в Общинска администрация гр. Кубрат (ПРБК) и на разчетите чрез изпращане на извлечение на салдата по сметките на контрагентите в два ВРБК - ОУ „Христо Смирненски“ гр. Кубрат и ОУ „Никола Йонков Вапцаров“ с. Бисерци.⁹

5. По счетоводна сметка 7544 „Касови трансфери от/за общински бюджети“ в Общинска администрация гр. Кубрат (ПРБК) неправилно е осчетоводен получен преходен остатък от неусвоени парични средства към 31.12.2013 г. от Дневен център за възрастни с увреждания (ВРБК) в размер на 68 122 лв., вместо по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева“, с което не са спазени изискванията на СБП.¹⁰

6. По счетоводна сметка 7529 „Касови трансфери от/ за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“ неправилно е осчетоводен получен трансфер от Министерството на труда и социалната политика по програми за осигуряване на заетост в размер на 104 934 лв., вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“, с което не са спазени изискванията на СБП.¹¹

7. Разходи за благоустрояване на гробищен парк гр. Кубрат в размер на 2 892 лв. неправилно са осчетоводени по счетоводна сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, с което не са спазени изискванията на СБП.¹²

8. По счетоводна сметка 7051 „Приходи от такси в лева“ неправилно са осчетоводени приходи от продажба на услуги в размер на 6 732 лв., вместо по сметка 7110 „Приходи от продажба на услуги“ в ОП „Социални услуги“ (ВРБК), с което не са спазени изискванията на СБП.¹³

9. По подпараграф 27-11 „Общински такси за административни услуги“ неправилно са отчетени приходи от продажба на услуги в размер на 6 732 лв., вместо по

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 7

⁹ Одитно доказателство № 8

¹⁰ Одитно доказателство № 9

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 4

¹³ Одитно доказателство № 10



/подпис/

подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ в ОП „Социални услуги“ (ВРБК), с което не са спазени изискванията на ЕБК.¹⁴

10. По задбалансова сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност“ не са начислени реализирани приходи от стопанска дейност в общинска администрация гр. Кубрат (ПРБК) в общ размер на 73 406 лв. (от наем на земя, приходи от концесии и от продажба на земи и сгради), с което не са спазени изискванията на т. 12.2.2 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁵

11. Разходи за основен ремонт на покрив на ЦДГ с. Бисерци в размер на 3 239 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 52-02 "Придобиване на сгради", вместо по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи", с което не са спазени изискванията на ЕБК.¹⁶

12. По подпараграф 52-05 "Придобиване на стопански инвентар" в Дом за стари хора с. Тертер (ВРБК) неправилно са отчетени разходи за закупуване на климатик на стойност 1 068 лв., вместо по подпараграф 52-03 "Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения", с което не са спазени изискванията на ЕБК.¹⁷

13. В Дом за стари хора с. Тертер (ВРБК) по счетоводна сметка 2060 "Стопански инвентар" неправилно е отчетен закупен климатик на стойност 1 068 лв., вместо по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване", с което не са спазени изискванията на СБП.¹⁸

14. По счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „ИБСФ“ (КСФ) неправилно са начислени разходи за командировки в страната в размер на 1 360 лв. по проект „Бъди приятел“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“, вместо по сметка 6093 „Разходи за командировки в страната“ в ОУ „Христо Смирненски“ гр. Кубрат (ВРБК), с което не са спазени изискванията на СБП.¹⁹

15. По разходен подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчета за извънбюджетните сметки и фондове „ИБСФ-3-КСФ“ неправилно са отчетени разходи за командировки в страната в размер на 1 360 лв. по проект „Бъди приятел“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“, вместо по сметка подпараграф 10-51 „Командировки в страната“ в ОУ „Христо Смирненски“ гр. Кубрат (ВРБК), с което не са спазени изискванията на ЕБК.²⁰

16. По счетоводна сметка 7684 „Приписани трансфери от/за общински бюджети“ неправилно са начислени приписани приходи в размер на 31 998 лв. за предоставени общински имоти за безвъзмездно ползване на шест държавни институции, вместо по сметка 7682 „Приписани трансфери от/за държавни институции“, с което не са спазени изискванията на т.17.15.7. от ДДС 20/14.12.2004 г.²¹

17. В приложението обяснителна записка към ГФО не фигурира информация за счетоводната политика, която е използвана при изготвянето на финансовия отчет и за оценката на стоково материални запаси при тяхното изписване, включително приложените методи; естеството, размера и приблизителната оценка на незавършеното строителство и данни по отношение на свързаните лица - организации с нестопанска цел (наименование, седалище и естество на дейност).²²

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. По счетоводна сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятията и страната“ неправилно са осчетоводени в по-малко с 1 973 558 лв. дяловите участия на

¹⁴ Одитно доказателство № 10

¹⁵ Одитно доказателство № 11

¹⁶ Одитно доказателство № 12

¹⁷ Одитно доказателство № 12

¹⁸ Одитно доказателство № 12

¹⁹ Одитно доказателство № 13

²⁰ Одитно доказателство № 13

²¹ Одитно доказателство № 14

²² Одитно доказателство № 15

община Кубрат в пет търговски дружества по метода на собствения капитал, както следва:²³

а) към 31.12.2013 г. балансовата стойност на собствения капитал на три търговски дружества със 100% общинско участие (ВиК „Меден кладенец“ ЕООД гр. Кубрат, „Общинска аптека“ ЕООД гр. Кубрат и „Медицински център I“ ЕООД гр.Кубрат) е отрицателна величина. Дяловото участие на общината в същите три търговски дружества неправилно е осчетоводено с отрицателна стойност общо за 1 427 268 лв., вместо по нулева стойност, с което не са спазени изискванията на т. 28.4.13 от ДДС № 20 от 2004 г.;

б) към 31.12.2013 г. дяловото участие на общината в две търговски дружества със 100% общинско участие („МБАЛ-Кубрат“ ЕООД и „Кубратска гора“ ЕООД гр.Кубрат) е осчетоводено с 546 290 лв. в по-малко в сравнение с размера на балансовата стойност на собствения им капитал към 31.12.2013 г., с което не са спазени изисквания на т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г.

Установеното отклонение е коригирано по време на финансовия одит със счетоводна операция, взета с мемориален ордер № 11/136 от 15.05.2014 г. (за м.12.2013 г.) и е отразено в коригирана оборотна ведомост и баланс на общината към 31.12.2013 г. (вх.№ 42 от 19.05.2014 г.).²⁴

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Кубрат и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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. Разград, бул. „Бели лом“ № 37А, стая 904.

Одитен екип:

1.
(Д. Савова – старши одитор
първа степен)
2.
(Н. Йонкова – старши одитор
първа степен)
3.
(Г. Митева – главен одитор)

²³ Одитно доказателство № 16

²⁴ Одитно доказателство № 17

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|-----|--|---------------|
| 1. | ГФО-1.10-1 Въпросник за получаване разбиране за дейността на община Кубрат и средата, в която тя функционира през периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. | 4 |
| 2. | ГФО-2.17-10 За тестване по същество на начислените вземания към 31.12.2013 г. по счетоводна сметка 4887 «Вземания от други дебиториместни лица» в общинска администрация гр. Кубрат (ПРБК) и Дневен център за възрастни с увреждания (ВРБК) | 2 |
| 3. | ГФО-2.17-6 За проверка по същество на счетоводно отразените задължения към доставчици на общинска администрация Кубрат към 31.12.2013 г. | 2 |
| 4. | ГФО-2.17-1 За тестване по същество на отчитането на извършените разходи за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти през периода от 01.01.2013 г до 31.12.2013 г. в община Кубрат | 2 |
| 5. | ГФО-2.17-9 За проверка по същество на счетоводно отразените инфраструктурни обекти към 31.12.2013 г. в Общинска администрация Кубрат | 1 |
| 6. | ГФО-2.2. Констативен протокол за отчитане на приходите | 1 |
| 7. | ГФО-2.3. Протокол за извършена проверка на място | 2 |
| 8. | ГФО-2.9. Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2013 г. в община Кубрат | 3 |
| 9. | ГФО-2.13-1 За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и параграфите за трансфери на ЕБК по бюджета | 3 |
| 10. | ГФО-2.17-2 За тестване на детайлите при отчитане на приходи от такси и услуги в ОП „Социални услуги“ гр. Кубрат (ВРБК) през периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. | 2 |
| 11. | ГФО-2.17-3 За тестване по същество на счетоводното отразяване по сметки на приходите от стопанска дейност в общинска администрация Кубрат към 31.12.2013 г. | 2 |
| 12. | ГФО-2.17-5 За проверка на взаимовръзките между разходни счетоводните сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК за капиталови разходи по бюджета към 31.12.2013 г. | 4 |
| 13. | ГФО-2.17-7 За тестване по същество при отчитането на разходите за командировки в страната по проекти по оперативни програми през периода от 01.01.2013 г до 31.12.2013 г. в община Кубрат | 2 |
| 14. | ГФО-2.25 За извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година | 3 |
| 15. | ГФО-2.24 За проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на община Кубрат | 6 |
| 16. | ГФО-2.17-4 За тестване по същество на отчетените дялови участия на община Кубрат в търговски дружества по метода на собствения капитал към 31.12.2013 г. | 2 |
| 17. | Заверено фотокопие на мемориален ордер № 11/136 от 15.05.2014 г. | 1 |



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЦАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на община Кубрат за 2013 г.

София, 2014 г.