



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Цветан Цветков,
заместник председател
на Сметната палата

СТАНОВИЩЕ

**за заверка на годишния финансов отчет за 2010 г.
на община Руен**

София, 2011 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения одит за заверка на финансовия отчет на община Руен за 2010 г.

Ръководството на община Руен е отговорно за достоверността, законосъобразността и редовността на информацията във финансовия отчет за 2010 г. и за съставянето му в съответствие с нормативните изисквания.

Отговорността на одитния екип е да изрази становище за заверка на годишния финансов отчет въз основа на извършения одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти.

Одитният екип дава следните заключения по елементите на годишния финансов отчет:

I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2010 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Руен за 2010 г. включи проверка, анализ и оценка на информацията от гледна точка на пълнота и изчерпателност, достоверност и действителност, законосъобразност, редовност, правилност и измеримост. При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че отчетът не съдържа съществени грешки и нередности. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието и представянето на отчета са в съответствие с нормативните изисквания.

Одитният екип изразява мнение, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Руен за 2010 г. не съдържат съществени грешки и нередности и дават вярна и честна представа за достоверността, законосъобразността и редовността на включената в тях финансова и нефинансова информация.

Без да изразява резерви, одитният екип обръща внимание на ръководството на община Руен по отделни показатели от отчета, подробно описани в т.т. 2.1 и 2.2 от одитния доклад.

II. По баланса към 31.12. 2010 г. и приложенията към него.

Одитът на баланса и приложенията към него на община Руен към 31.12. 2010 г. включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях финансова и нефинансова информация от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и валидност, оценяване, измеримост и оповестяване на прилаганата счетоводна политика. При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа съществени грешки и нередности. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието, изготвянето и представянето на баланса и приложенията към него са в съответствие с нормативните изисквания.

Одитният екип изразява мнение, че балансът към 31.12.2010 г. и приложенията към него дават вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на община Руен. Балансът не съдържа съществени грешки и нередности, които биха повлияли на потребителите на информацията от него.

Без да изразява резерви, одитният екип обръща внимание на ръководството на община Руен по отделни показатели от баланса, подробно описани в т. т. 3.2, 3.6, 3.8, 3.9, 3.15, 3.16 и т. 4 от одитния доклад.

Финансовият отчет на община Руен за 2010 г. се заверява без резерви, с обръщане на внимание.

Одитното становище е неразделна част от финансовия отчет на община Руен за 2010 г.

Проверил и одобрил: П. Хаджиева.....
директор на Дирекция
„Финансови одити”

Ръководител на одитен екип:.....
(К. Христова)



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Цветан Цветков,
заместник – председател
на Сметната палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100009911

за извършен одит и заверка на годишния финансов отчет за 2010 г. на община Руен

София, 2011 г.

Част първа. Въведение	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Предмет на одит	6
3. Одитиран период	6
4. Цели на одита	6
5. Критерии за оценка	6
6. Обхват	6
7. Същественост	7
Част втора. Констатации	7
1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	7
2. Одит на годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	8
2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета.	8
а) приходи	8
б) разходи	10
в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви	11
2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове	11
а) приходи	11
б) разходи	12
в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви	12
3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2010 г.	13
3.1. Проверка за текущо осчетоводяване на всички приходи и разходи през отчетната година.	13
3.2. Проверка за начисляване в края на годината на провизии за задължения и вземания.	13
3.3. Проверка за начисляване на разходи за провизии на персонала.	13
3.4. Проверка за определяне на приблизителни счетоводни оценки на незавършеното строителство в процес на придобиване на ДМА.	13
3.5. Проверка за осчетоводяване на приписаните приходи и разходи.	14
3.6. Проверка за прилагане на принципа за текущо начисляване на приходите и разходите за месец декември чрез използване на корективни сметки.	14
3.7. Проверка за осчетоводяване на помощите и обезщетенията, отнасящи се за отчетната година.	14
3.8. Проверка за спазване на особеностите при представяне на материалните запаси в годишната оборотна ведомост, изписване на зложените в употреба материали.	14
3.9. Прилагане на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г.	14
3.10. Замяна на активи	15
3.11. Разходи за придобиване, подобрения и основен и текущ ремонт на ДМА.	15
3.12. Право на строеж – продажба.	15
3.13. Счетоводно отчитане на стопанската дейност в бюджетното предприятие.	15
3.14. Счетоводно отчитане на поетите ангажименти по сключени договори в бюджетните предприятия.	16
3.15. Счетоводно отчитане на придобитите дялове и акции на бюджетното предприятие в търговски дружества – свързани лица.	16

3.16. Годишно приключване на счетоводните сметки.	16
4. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите.	17
Част трета. Заключение	18

Ръководител на одитния екип:

Сподпис

ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
МФ	Министерство на финансите
ГФО	Годишен финансов отчет
ОД	Одитно доказателство
РД	Работен документ
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗДРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗСП	Закон за Сметната палата
ОБС	Общински съвет
ПРБК	Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити
ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕС	Европейски съюз
НФ	Национален фонд

Консолидиран финансов отчет	финансов отчет, който представя имущественото и финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал на предприятията, включени в консолидирането, все едно че те са едно предприятие
Бюджетни предприятия	държавните и общинските органи, техните структурни единици и всички икономически обособени лица, прилагащи бюджети, бюджетни сметки, извънбюджетни сметки и фондове по смисъла на Закона за устройството на държавния бюджет и Закона за общинските бюджети, както и държавните фондове и институции по задължителното обществено, здравно и друго осигуряване, държавните висши училища, Българската академия на науките, Българската национална телевизия, Българското национално радио и други лица и структурни единици, чиито сметки и операции се включват от Министерството на финансите в консолидираната фискална програма.
Отчетен период	календарната година (1 януари - 31 декември).
Оперативна програма	Документ, представен от държава – членка и одобрен от Комисията, който определя стратегия за развитие съгласно набор от приоритети, които следва да се осъществят с помощта на Структурните фондове и Кохезионния фонд.
Проект	Съвкупност от взаимосвързани и взаимодопълващи се дейности с предварително определени цели, необходими ресурси и времева рамка за изпълнение, водещи до постигането на конкретни количествено измерими резултати.
Инвентаризация	процесът на подготовка и фактическа проверка чрез различни методи на натуралните и стойностните параметри на активите и пасивите на предприятието към точно определена дата, съпоставяне на получените резултати със счетоводните данни и установяване на евентуални разлики.

Част първа ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се извърши на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), в съответствие с Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2011 г. и в изпълнение на заповед № ОД-1-099 от 26.05.2011 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на настоящият одит е одит и заверка на ГФО за 2010 г. на община Руен

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

4. Цели на одита

Целите на одита са:

4.1. Да се оцени законосъобразността и редовността на годишния финансов отчет (ГФО), както и на включената в него финансова и нефинансова информация във връзка със заверката на отчета.

4.2. Да се оцени влиянието на констатираните грешки и нередности върху потребителите на информацията от ГФО.

4.3. Да се изрази независимо одитно становище за достоверността, законосъобразността и редовността на ГФО на община Руен за 2010 г., във връзка със заверката на отчета.

5. Критерии за оценка

5.1. Спазване на законодателството и вътрешните заповеди на общината във връзка с информацията в годишния финансов отчет. Надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация във финансовия отчет. Опазване на активите и информацията.

5.2. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние:

5.2.1. Достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2010 г.

5.2.2. Осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводство и изискванията на СБП.

5.2.3. Съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

5.3. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет.

5.4. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за изготвянето, представянето и оповестяването на годишния финансов отчет, съгласно действащото законодателство.

5.5. Общ размер на грешките и нередностите спрямо определения праг на същественост.

6. Обхват

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

6.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

6.2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета

а) приходи

Ръководител на одитния екип:

(подпис)

- б) разходи
- в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви

6.2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове

- а) приходи
- б) разходи
- в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви

6.2.3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2010

г.

6.2.4. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите.

7. Същественост

В съответствие с точка първа на Решение № 005/02.03.2011 г. на Сметната палата, при одита и заверката на ГФО за 2010 г. на община Руен се приложи праг на същественост по стойност до 2% от стойността на всяка от следните позиции:

- а) общите приходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета
- б) общите разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета
- в) общите приходи в отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки

и фондове

- г) общите разходи в отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и

фондове

- д) стойността на актива по баланса, включително и задбалансовите активи
- е) стойността на пасива по баланса, включително и задбалансовите пасиви

Това е максимално допустимото ниво на грешки и нередности, които не биха оказали съществено влияние върху решенията и поведението на потребителите на информацията от годишния финансов отчет.

Определени са и области за одит от особена важност за потребителите, които са съществени по характер или по смисъл, независимо от стойността им.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

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

Спазени са указанията на Министерството на финансите, дадени с ДДС №11 от 29.12.2010 г. за изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г. на общините. Отчетът е представен на 25.01.2011г., в определения срок и указаната форма и съдържа всички изискващи се елементи (Вх. № БС-07-02-11/25.01.2011 г.). Приложени са необходимите разшифровки на параграфи, обяснителна записка с анализ на изпълнението на приходите и разходите, както и информация за просрочените и отнесени задбалансово вземания на общината. Към 31.12.2010 г. в община Руен са отчетени по задбалансовите сметки просрочени вземания в размер на 179 053 лв. и просрочени задължения общо за 203 256 лв.¹

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, годишния баланс и приложението са изготвени съгласно изискванията за форма и съдържание, определени в т.15 от Заповед № ЗМФ 60/20.01.2005 г. на министъра на финансите.

Балансът на община Руен за 2010 г. е изготвен съгласно изискванията на т. 15.1 от Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005г. и в определената двустранна форма в Заповед № 81 от

¹ Одитно доказателство № 1 – РД-И-01/07.06.2011 г.



29.01.2002 г. на министъра на финансите. Към баланса са приложени: оборотни ведомости поотделно за 3-те отчетни групи – бюджет, извънбюджетни средства и фондове и други сметки и дейности; обяснителна записка за оповестяване на прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи през 2010 г., справка за провизии на вземания и корективи на пасиви, справка за ДМА и НДМА, структура на себестойността (без стойности, тъй като сметки от гр. 65 през 2010 г. не са ползвани), списък на всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити и на контролираните свързани лица към община Руен – небюджетни предприятия към 31.12.2010 г.

Изготвена е информация за поетите ангажименти и възникнали задължения в съответствие с ДДС № 04 на МФ от 2010 г.

Приложена е и декларация от н-к отдел „СБФК” на общината за идентичност на данните от отчета в техническия и хартиен носител.

При съставяне на годишния счетоводен баланс са спазени изискванията от ЗСч за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Спазен е срокът по т. 16.3. от ДДС № 12 от 12.2010 г. – 09.03.2011 г. за изпращане на оборотната ведомост - на електронен носител същата е изпратена в МФ на 07.03.2011 г., както и в сектор Бургас на Сметната палата – на 07.03.2011 г. Балансът е подписан от отговорните длъжностни лица – кметът на общината и главния счетоводител.²

Тестовите на контрола за съставяне и комплектуване на ГФО за 2010 г. с всички приложения към него показва, че същият е изпълняван съобразно регламентирания ред в организацията.³

Формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет и приложенията към него съответстват на нормативните изисквания.

2. Одит на годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове

2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета.

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета на община Руен за 2010 г. съдържа обобщена информация от отчета на собствения бюджет на общината и отчетите на 21 бр. второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК).

При извършената проверка за спазване на принципите за законосъобразност, редовност, достоверност и действителност, пълнота и изчерпателност, правилност и измеримост се установи:

а) приходи

Отразените собствени приходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета (формуляр БО-3) на община Руен са в размер на 1 087 913 лв. Приходите са присъщи за общината и са свързани с предоставените от нея и ВРБК публични услуги.

Приходите от данъци - 475 612 лв. и от такси - 360 448 лв. са отчетени на касова основа по счетоводна сметка 7011” Касови приходи от данъци” и съответно по счетоводна сметка 7041”Касови приходи от такси” в съответствие с т.18.1. от ДДС № 20 от 2004 г.

Отчетените по § 24-05 “Приходи от наем на имущество” и по §24-06 “Приходи от наем на земя” са правилно начислени и отразени по счетоводни сметки 7121 „Приходи от наеми на имущество” и 7123 „Приходи от наеми на земя”. Начислените, но невнесени суми от наеми са отразени правилно като вземане по счетоводна сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната”. Налице е съответствие между данните в отдел общинска собственост и предоставената и осчетоводена информация в счетоводството.

² Одитно доказателство №2 – РД-И-14/16.06.2011 г.

³ Одитно доказателство №3 – РД-И-08/15.06.2011 г.

Правилно са отчетени получените приходи и доходи от собственост, а именно:

- приходите от продажба на имоти частна общинска собственост в размер на 59 256 лв. са отчетени на касова основа по § 40-22 „Приходи от продажба на сгради”. В отчета са отразени всички приходи от извършените през 2010 г. 5 броя сделки с общински имоти, в резултат на въведената практика прехвърлянето на собствеността на имота да се извършва след постъпването на сумата по сделката по банков път. Постъпилите приходи са отразени на начислена основа по счетоводна сметка 7143 “Приходи от продажба на сгради” в съответствие със СБП⁴;

- приходите от продажба на земя по сключените 29 броя сделки през 2010 г. в размер на 44120 лв. са постъпили и правилно са отчетени по § 40-40 „Приходи от продажба на земя”. Прехвърлянето на собствеността по извършените продажби, които са в резултат на решения на ОбС, проведен търг и сключен договор с купувача, е извършена след постъпване на сумите по банков път. Налице е взаимовръзка на отчетените приходи със счетоводна сметка 7131 „Приходи от продажба на земи и гори”, с изключение на следните разлики : неправилно постъпила сума по § 40-40 „Приходи от продажба на земя” от депозит за продажба на НМДА в размер на 363 лв., вместо по § 40-30 “Приходи от продажба на НМДА”; по счетоводна сметка 7140 „Приходи от продажба на НМДА” е осчетоводено УПИ на стойност 2 237 лв., вместо по сч.с/ка 7131 ”Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения” от СБП ; начислен ДДС, отразен в счетоводна сметка 4511 „Разчети за ДДС”;⁵

- всички приходи по учредяване на отстъпено право на строеж от общо 6 сделки извършени през 2010 г. в размер на 8 468 лв. са правилно отчетени на касова основа по § 40-30 „Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи” (НМДА). Постъпилите суми са отчетени на начислена основа по кредита на сметка 7140 „Приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи” (НМДА), в съответствие със СБП ;⁶

- по счетоводна сметка 7140 „Приходи от продажба на НМДА” е осчетоводена продажба на УПИ на стойност 2 237 лв., вместо по счетоводна с/ка 7131”Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения” от СБП;

- през 2010 г. не са начислени и внесени приходи от дивиденди за участието на община Руен в ТД. Не са представени ГФО на търговските дружества, в които общината има дялове и акции и не е извършена промяна на участието на общината в тях, поради която причина отчетът не съдържа информация за промени в дяловото участие на общината в ТД. Не е извършена обезценка на дяловете и съучастията на общината в ТД с под 20% участие на общината – Водно сдружение „Северни води” /3,8 % участие/;⁷

- в съответствие с указанията, дадени с т. 18.5 от ДДС № 20/2004 г. на МФ приходите от административни глоби и санкции, наложени по силата на нормативни актове и наказателни и други лихви в размер на 4391 лв. са правилно отчетени по § 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви” и по съответната счетоводна сметка от СБП 7090 “Приходи от глоби и санкции”;

- начислените и внесени данъци по § 37-01 „Внесен ДДС” и § 37-02 ”Внесени други данъци и вноски” са отчетени със знак (-) и съответните счетоводни сметки в изпълнение на т.7.11.1. и т. 7.12. от ДДС №20/14.12.2004 г. на МФ.

Приходите са отчетени на касова основа по параграфи съгласно ЕБК за 2010 г. и на начислена основа по счетоводни сметки в съответствие със СБП при установени взаимовръзки и зависимости между тях. Установиха се различия между отчетените суми по и съответните счетоводни сметки от СБП, по които на начислена основа се осчетоводяват посочените приходи.⁸ :

⁴ Одитно доказателство №4 – РД-И-18/23.06.2011 г.

⁵ Одитно доказателство №5 – РД-И-19/23.06.2011 г.

⁶ Одитно доказателство №6 – РД-И-20/23.06.2011 г.

⁷ Одитно доказателство №7 – РД-И-09/16.06.2011 г.

Одитно доказателство №8 – РД-И-10/16.06.2011 г.

⁸ Одитно доказателство №9 – РД-И-06/15.06.2011 г.

- § 24-04 “Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция” – 5198 лв. от начислен ДДС по сметка 4511 “Разчети за данък добавена стойност” от СБП;
- § 24-05 “Приходи от наеми на имущество” – 7 264 лв. и § 24-06 “Приходи от продажба на земя” – 4888 лв., които суми представляват начислен ДДС по сметка 4511 „Разчети за ДДС”, с което са спазени изискванията за отчитане на приходите от наеми и принципа “за текущо начисляване”, както и внесен наем от м.г.;
- § 40-22 “Приходи от продажба на сгради” -10 085 лв. начислен ДДС по сметка 4511 „Разчети за ДДС” и 1 011 лв. от търг.

Осчетоводени са своевременно като вземане по счетоводна сметка 4302 „Вземания от общински данъци и други публични общински вземания” съществуващите недобори за данък сгради, такса смет, данък МПС и пътен данък.⁹

Постъпилите бюджетни приходи през отчетния период са вярно и точно отчетени на касова основа по предвидените с ЕБК за 2010 г. параграфи и са спазени взаимовръзките между параграфи/подпараграфи и счетоводни сметки за отчитане на приходите.

б) разходи

Бюджетните разходи по сборния касов отчет на община Руен към 31.12.2010 г. възлизат на 11 178 хил. лв.

Извърши се анализ и проверка на взаимовръзките между разходни параграфи и подпараграфи и счетоводни сметки, спрямо бюджетните разходи по сборния отчет на общината, в резултат на който се установи, че разликите са логични и не са свързани с неспазване на ЕБК за 2010 г., с изключение на следните грешки:¹⁰

- по § 01-00 “Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” – 462 лв.;
- по § 05-52 “Задължителни осигурителни вноски от работодателя за УПФ” – неуточнена разлика от 746 лв.;
- по § 05-60 “Здравноосигурителни вноски” – 238 лв.
- по § 10-11 “Храна” – 166 лв.
- по § 52-00 „Придобиване на ДМА” – 70 лв.

Проверката на капиталовите разходи за 2010 г. показва, че същите са планирани по бюджета на общината, разчетът за финансиране на капиталовите разходи за 2010 г. и списъкът на обектите са приети и утвърдени от министъра на финансите при спазване изискванията на чл. 11, ал. 1 и чл.12, ал. 1, 2, 3 и 4. Корекциите през годината са извършени съгласно постановките на чл. 12, ал. 3 от ЗДБРБ за 2010 г. – след 30.06. Отчетът за капиталовите разходи е представен в съответствие с изискванията на т. 6 от ДДС № 11 от 2010 г. – съдържа разшифровки на разходните параграфи 51-00 „Основен ремонт на ДМА” и на § 52-00 „Придобиване на ДМА” по обекти; на 53-00 „Придобиване на НДМА”; на § 55-00 „Капиталови трансфери” и е придружен с кратък анализ.¹¹

Провериха се всички позиции от плана и разчета за капиталови разходи със съответстващите им параграфи от касовия отчет, при което се установи, че:

- извършените разходи съответстват на планираните с разчета за финансиране на капиталовите разходи за 2010 г.¹²

Размерът на допуснатите грешки по разходните параграфи по бюджета на общината не е съществен и не оказва влияние върху достоверността на касовия отчет.

⁹ Одитно доказателство №10 – м.о. №2/25 от м. декември 2010 г. и справка

¹⁰ Одитно доказателство №11 – РД-И-15/20.06.2011 г.

¹¹ Одитно доказателство №12 – РД-И-03/13.06.2011 г.

¹² Одитно доказателство №13 – РД-И-23/24.06.2011 г.



Извършените бюджетни разходи през отчетния период са вярно и точно отчетени на касова основа по предвидените с ЕБК за 2010 г. параграфи и са спазени взаимовръзките между параграфи/подпараграфи и счетоводни сметки за отчитане на разходите.

в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви

- предоставената на общината субсидия от Централния бюджет (ЦБ) в размер на 9 321 814 лв. съответства на отчетената субсидия по § 31-10 „Получени трансфери от ЦБ” и осчетоводената сума по сметка 7511 „Касови трансфери от ЦБ”.¹³ Трансферите между бюджетните сметки и трансферите между бюджетните и извънбюджетните сметки са правилно отчетени по § 61-00 „Трансфери между бюджетни сметки” на сума 83 307 лв., по §62-00 „Трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки” (-79 000) лв. и §64-00 „Трансфери от / за ПУДООС”- 753 206 лв., съответно по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства” и счетоводни сметки 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства” и 7549 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини”. Разликата в размер на 100 лв. е получен трансфер в СОУ- Руен от МОН, осчетоводен в с/ка 7501 “Вътрешни касови трансфери в лева” вместо по с/ка 7522 Касови трансфери от / за бюджети”;

- реализираният преходен остатък по бюджета за 2010 г. в размер на 2 380 705 лв. е отчетен правилно по приходен параграф 95-07 “Наличност в лева по сметки в края на периода”. Същата сума е салдо по сметка 5013 “Текущи банкови сметки в лева” - налице е взаимовръзка между параграф и сметка;¹⁴

- чуждите средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица), основно внесени депозити за участие в търгове и внесени гаранции за изпълнение на договори са правилно отразени по счетоводна сметка 5013 “Текущи банкови сметки в лева” на стойност 137 233 лв., постъпили по набирателната сметка на общината. Сумата е равна на отразените по кредита сметка 4897 “Задължения към други кредитори –местни лица”. В набирателната сметка на общината няма неправилно осчетоводени средства с характер на бюджетни приходи;

Трансферите и операциите с финансовите активи и пасиви са правилно отчетени на касова основа по параграфите на ЕБК. Налице е взаимовръзка със съответните счетоводни сметки от СБП.

2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове

а) приходи

В община Руен има открити три извънбюджетни сметки на основание чл. 10 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол, съгласно приложение № 10 от ЗДБРБ за 2010 г.

По тези сметки не са постъпили суми от приватизация, прехвърлен е трансфер в размер на 12 000 лв. за съфинансиране на проект, отчетен в съответствие със СБП и ЕБК за 2010 г.

Приходите по отчета за всички ИБСФ, включително ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ в размер на 1 242 лв. са от лихви по банкови сметки и са отчетени по §24-08 “Приходи от лихви по текущи банкови сметки”. Лихвите са начислени по трансферните суми по две оперативни програми и по Програмата за развитие на селските райони към ДФ „Земеделие” в съответствие с ЕБК. Налице е взаимовръзка със сметките от група 72 от СБП.¹⁵

Постъпилите приходи по ИБСФ през отчетния период вярно и точно са отчетени по предвидените с ЕБК за 2010 г. параграфи.

¹³ Одитно доказателство №14 – РД-И-07/15.06.2011 г.

¹⁴ Одитно доказателство №14а – РД-И-04/14.06.2011 г.

¹⁵ Одитно доказателство №15 – РД-И-11/16.06.2011 г.

б) разходи

Извършените разходи със извънбюджетни средства и фондове в община Руен през отчетния период възлизат на 1 169 хил.лв. и са свързани с разходи по Оперативни програми – „Човешки ресурси”, „Околна среда” и Програмата за развитие на селските райони към Държавен фонд „Земеделие”.

Съгласно Указанията на МФ, дирекция „Държавно съкровище” № 07 от 04.04.2008 г. за осъществяване на разплащанията по Оперативни програми в общината са открити две извънбюджетни сметки с код 7443 на името на първостепенния разпоредител.

От извънбюджетните сметки открити на основание чл. 10 от Закона за приватизационен и следприватизационен контрол, съгласно приложение 10 от ЗДБРБ за 2010 г. от които, видно от касовия отчет, през одитирания период не са извършвани разходи.

Проверката на взаимовръзките между счетоводни сметки и разходни параграфи по извънбюджетната сметка показва, че са спазени изискванията на ЕБК за 2010 г., като са допуснати несъществени грешки в размер на 67 лв., отчетени по § 02-00 „Други възнаграждения и плащания на персонала”, вместо по § 05-51 „Осигурителни вноски от работодателя за ДОО” – 33 лв., по § 05-60 “Здравноосигурителни вноски” – 21 лв. и § 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодателя” – 13 лв.¹⁶

Извънбюджетни разходи през отчетния период са вярно и точно отчетени на касова основа по предвидените с ЕБК за 2010 г. параграфи и са спазени взаимовръзките между параграфи / подпараграфи и счетоводни сметки за отчитане на разходите.

в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви

Получените трансфери по ОП “Околна среда” и ОП”Развитие на човешките ресурси” и Програмата за развитие на селските райони към ДФ „Земеделие” в размер на 3 265 244 лв. са отчетени съгласно ДДС № 7 от 04.04.2008 г., като са открити 2 извънбюджетни сметки на името на община Руен.

По извънбюджетната сметка за отчитане на средствата от Разплащателната агенция към ДФ “Земеделие” са постъпили и отчетени трансфери в размер на 787 282 лв. Сумите са правилно отразени по §63-00 “Трансфери между извънбюджетни сметки и фондове” и съответните сметки от СБП.

Общо получените трансфери по §62-01 “Получени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки” в размер на 79 000 лв. и по §63-01” Получени трансфери между извънбюджетни сметки и фондове” в размер на 3 200 039 лв. са отчетени правилно в касовия отчет по посочените параграфи на ЕБК за 2010 г. и съответните сметки от СБП. Налице е взаимовръзка между параграфи 62 и 63 със съответните счетоводни сметки от група 75 “Трансфери между бюджети и извънбюджетни сметки”. В сумата на трансферите е включен и трансфера от “Спец.фонд за инвестиции” по чл.10,ал.1,т.3 от ЗПСПК.¹⁷

Трансферите по посочените проекти, които представляват значителната част от отчетените суми по отчета за извънбюджетни сметки и фондове са отразени по счетоводни сметки и параграфи в съответствие със СБП и ЕБК за 2010г.

Извършените тестове на контролите за правилно отчитане на финансовата и нефинансова информация по параграфите на ЕБК в отчета за изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове през отчетния период показваха, че контролите са действали и са допринесли за минимизиране на допуснатите грешки в отчета. Не е упражнен

¹⁶ Одитно доказателство №16 – РД-И-15а/20.06.2011 г.

Одитно доказателство № 16 а – МО № ¼ от м. август 2010 г., 1 и 2/8 от м. август, 1, 2/9 м. август 2010 г. и МО № 1,2 от м. август 2010 г.

¹⁷ Одитно доказателство №17 – РД-И-13/16.06.2011 г.

Одитно доказателство №17а – РД-И-12/16.06.2011 г.

Ръководител на одитния екип:



в достатъчна степен контрол от гл.счетоводител, няма положен подпис върху изготвените документи за разпределение на приходите по видове, м.о. и други сч. справки.¹⁸

3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2010 г.

Община Руен в качеството си на ПРБК е организираща процеса по разработване и съгласуване на Счетоводната политика с всички РБК от по-ниска степен, съгласно изискванията на т. 1 от ДДС № 20 от 2004 г. - с утвърдени от заместник - кмета на общината указания до ВРБК, изх. № IV – 2564 от 08.10.2010 г. и изх. № ФС – 167 от 24.02.2011 г. за работата по текущото и годишното счетоводно приключване на бюджетната 2010 г.

Счетоводната политика на община Руен, действала през одитирания период е утвърдена със заповед на кмета - № 486 от 17.12.2007 г., която е допълнена и актуализирана през 2011 г.

Не са оповестени и не се установиха промени в счетоводната политика през отчетния период, спрямо предходната 2009 г.

3.1. Проверка за текущо осчетоводяване на всички приходи и разходи през отчетната година.

Разходите са осчетоводени по сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“ преди изготвяне на оборотната ведомост. Не се установиха неосчетоводени и невключени разходи за 2010 г. във финансовия отчет за отчетния период.

Към 31.12. 2010 г. е предоставена информация от юридическата служба в общината относно състоянието на заведените дела в общината през 2010 г., съгласно която няма основание за осчетоводяване на промени в края на годината.¹⁹

3.2. Проверка за начисляване в края на годината на провизии за задължения и вземания.

Липсват регламентирани правила и в края на годината не е извършен преглед за провизиране на просрочените вземания на общината, с което изискването на т. т. 36.2 и т. 18.8 от ДДС № 20 от 2004 г. в тази връзка не е изпълнено.

В ПРБК и ВРБК не са осчетоводени провизии за задължения, тъй като няма основание за това - просрочените задължения са към доставчици и са свързани с изпълнение на инфраструктурен обект, финансиран от ПУДООС, като разплащането с доставчиците се извършва след получаване на финансирането.²⁰

3.3. Проверка за начисляване на разходи за провизии на персонала

Спазени са указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите по т. 19.7 за начисляване и сторниране на разходите за провизии на персонала както в ПРБК, така и ВРБК. В размера на разходите са включени и осигурителните вноски за сметка на работодателя. Изготвени са справки за неизползваните отпуски и полагащите се осигурителни вноски.²¹

3.4. Проверка за определяне на приблизителни счетоводни оценки на незавършеното строителство в процес на придобиване на ДМА.

Към 31.12.2010 г. в ПРБК има незавършено строителство. За същото не е осчетоводена приблизителна счетоводна оценка с разликата до фактическите разходи, поради това, че съгласно инвентаризационен опис от 28.12.2010 г. няма различие между фактическите разходи за незавършеното строителство и платените суми в тази връзка.²²

3.5. Проверка за осчетоводяване на приписаните приходи и разходи.

¹⁸ Одитно доказателство №18 – РД-И-05/15.06.2011 г.

¹⁹ Одитно доказателство №19 – РД-И-21/23.06.2011 г. и справка

²⁰ Одитно доказателство №20 – РД-И-16/21.06.2011 г.

²¹ Одитно доказателство №20 – РД-И-16/21.06.2011 г.

²² Одитно доказателство №20а – Протокол от 28.12.2010 г.

В община Руен правилно са начислени приписани приходи за 5 бр. сгради, безвъзмездно отдадени под наем на държавни организации, с което са спазени изискванията на т. 17.15.5. от ДДС № 20 от 2004 г. За всеки отделен случай до съответната бюджетна организация е изпратено уведомително писмо с оценка на приписания приход.

В общината не се ползват безвъзмездно получени активи.²³

3.6. Проверка за прилагане на принципа за текущо начисляване на приходите и разходите за месец декември чрез използване на корективни сметки.

а) Към 31.12. салдото по счетоводна сметка 4961 „Коректив по вземания към местни лица”, не съдържа данни за приходи, фактурирани през месец декември – начислените наеми за м. декември са правилно осчетоводени по кредита на счетоводна сметка 7121 “Приходи от наеми на имущество”, тъй като съгласно договорите за наем с общината всички те се фактурират и следва да се внасят до 5-то, или 10-то число на месеца за който се отнасят.²⁴

б) В оборотната ведомост на ОУ “Д. Полянов”, с. Трънак, счетоводната сметка 4961 “Коректив по вземания към местни лица” е с крайно салдо в размер на 880 лв., което е резултат на неправилно осчетоводена кражба на ДМА от неизвестен извършител през 2006 г. По време на одита се дадоха указания за коригиране на допуснатата грешка.²⁵

в) Салдото към 31.12.2010 г. на счетоводна сметка 4967 “Коректив по задължения към местни лица” съдържа разходи, извършени през месец декември, фактурирани през месец януари 2011 г. в съответствие с изискванията на т. 49.1.1. от ДДС № 20 от 2004 г.²⁶

3.7. Проверка за осчетоводяване на помощите и обезщетенията, отнасящи се за отчетната година.

В община Руен не се изплащат социални помощи, както и няма изплатени еднократно помощи с решение на ОбС.

3.8. Проверка за спазване на особеностите при представяне на материалните запаси в годишната оборотна ведомост, изписване на вложените в употреба материали.

Не се установи закупуване на материали по цени надвишаващи справедливата им стойност, или с необичайна отстъпка, както и безвъзмездно предоставяне на материални запаси на физически лица и небюджетни предприятия.

Материалните запаси са изписвани по метода на средно притеглена цена, както е регламентирано в Счетоводната политика.

Разходите са правилно отчетени чрез сметките от подгрупа 601 „Разходи за материали” за вложените в употреба през текущата година.

При проверката на взаимовръзките между параграфи и счетоводни сметки не се установиха неправилно отчетени разходи за текущ ремонт, за командировки в страната и чужбина, за глоби и неустойки и други разходи – ползвани са предвидените за целта сметки от група 60 – “Разходи по икономически елементи”.

Неправилно са осчетоводени по счетоводна сметка 6098 “Други разходи в страната” 19 255 лв., изплатени разходи за СБКО за които има предвидени счетоводни сметки, а именно – за храна – 3 773 лв., за превоз – 5 419 лв. и за туроператорска услуга – 10 063 лв.²⁷

3.9. Прилагане на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Съгласно т.16.21 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ в случаите на нереално занижени отчетни стойности на дълготрайни материални активи бюджетните предприятия следва да извършат преглед на съществуващите счетоводни оценки и да коригират стойността им.

а) При прегледа и анализа на ДМА в общината и шест ВРБК, във връзка с извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите се установи:

²³ Одитно доказателство №20 – РД-И-16/21.06.2011 г.

²⁴ Одитно доказателство №20 – РД-И-16/21.06.2011 г.

²⁵ Одитно доказателство №21 – м.о. 1 от м. февруари 2006 г.

²⁶ Одитно доказателство №20 – РД-И-16/21.06.2011 г.

²⁷ Одитно доказателство №21а – ф-ра 15/22.12.2010 г.; ф-ра 460/23.12.2010 г.; ф-ра 2/23.12.2010 г.; ф-ра 259/22.12.2010 г.; ф-ра 432/04.09.2010 г.; ф-ра 134/04.10.2010 г.; ф-ра 3212/04.09.2010 г. и ф-ра 3252/05.09.2010 г.

През 2010 г. на основание § 21 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) са изготвени и подадени декларации по чл.14 от ЗМДТ. Декларациите са подадени въз основа на изготвени данъчни оценки на сградите и прилежащи терени. Данъчните оценки, които са отразени в някои от инвентаризационните описи, съпоставени с отчетната стойност, са значително по-високи.

Констатира се, че липсва направена оценка по справедлива стойност на имотите в проверените 6 ВРБК и общината, за което се изискаха писмени обяснения от съответния разпоредител с бюджетните кредити.²⁸

б) Съгласно счетоводната политика на общината ДМА са активи, които са със стойност над 700 лв. без ДДС и които се използват повече от един отчетен период.

Това изискване не е спазено от три училища – ВРБК, осчетоводили неправилно по счетоводна сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” закупени компютърни конфигурации, скенери, мултифункционални устройства, лаптопи със стойност под определен праг на същественост. Общият размер на грешката възлиза на 2 035 лв.²⁹

3.10. Замяна на активи.

През 2010 г. в община Руен не е извършвана замяна на активи.

3.11. Разходи за придобиване, подобрения и основен и текущ ремонт на ДМА.

Не се установиха допуснати грешки при осчетоводяване на разходите по капиталовата програма и тези за текущ ремонт. Разходите за основен ремонт, извън инфраструктурните обекти се отчитат правилно чрез предвидените за целта счетоводни сметки: 2071 ”Незавършено строителство, производство и основен ремонт”, като след приключването му със стойността на ремонта са увеличени стойностите на съответните ДМА. Основният ремонт на инфраструктурните обекти е отчетен по предвидената за целта сметка 6076, а придобиването – по счетоводна сметка 6075 “Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”, като същевременно счетоводните операции са отразени и по задбалансови сметки.

През годината не са извършвани придобиване и основен ремонт на ДМА по стопански начин.³⁰

3.12. Право на строеж – продажба.

Сумите от реализираните приходи от продажби на отстъпено право на строеж в размер на 7 302 лв. са отчетени правилно по кредита на сметка 7140 “Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи”. Осчетоводени са извършените през периода 6 сделки за продажба на право на строеж.³¹

3.13. Счетоводно отчитане на стопанската дейност в бюджетното предприятие.

Съгласно раздел VII, т. 6 от Счетоводната политика в община Руен, приходите от стопанска дейност и разходите се осчетоводяват по общия ред по сметки от раздел 7 и от раздел 6 от Сметкоплана на бюджетните предприятия, съответно – 202 хил. лв. и 31 хил. лв. Тримесечно отчетените приходи и разходи се отразяват по задбалансови сметки. Същите са отразени и по предвидените за целта задбалансови сметки, които са приключени в края на годината по предвидения ред. Не се установиха грешки при осчетоводяване на стопанската дейност.

На ВРБК не са предоставени правомощия да разполагат със собствени приходи – средствата от тях се внасят в бюджета на общината, поради което те не отчитат стопанска дейност

3.14. Счетоводно отчитане на поетите ангажименти по сключени договори в бюджетните предприятия.

През 2010 г. в община Руен в изпълнение на указанията на МФ дадени с ДДС № 04 от 2010 г. е изготвена ведомост по аналитични партии по сметка 9200 „Поети задължения по

²⁸ Одитно доказателство №22 – писмено обяснение от 6 ВРБК.

²⁹ Одитно доказателство №23 – журнал на счетов. записвания от 31.12.2010 г.

³⁰ Одитно доказателство №24 – ведомост по аналитични партии

³¹ Одитно доказателство №06 – РД-И-20/23.06.2011 г.

договори”. Включени са ангажименти за доставка на активи, строителство и услуги. За 29 партии за поети ангажименти са извършени счетоводни операции на обща стойност 343 781 лв. Сумите са осчетоводени по дебита на 9989 “Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви” и по кредита на сметка 9200 „Поети задължения по договори”. В сумата са включени поети ангажименти по договори както за сметка на бюджета, така и поети ангажименти по договори за сметка на ИБСФ. Стойността на наличния ангажимент към 31.12.2010 г. е 235 651 лв. В община Руен са спазени изискванията на ДДС № 04 от 2010 г. на МФ за осчетоводяване на поетите ангажименти по договори, включително по договори от минали години, като указания са дадени и това е извършено и във ВРБК.

3.15. Счетоводно отчитане на придобитите дялове и акции на бюджетното предприятие в търговски дружества – свързани лица.

В община Руен не са начислени и внесени дивиденди за 2010 г. от търговските дружества, в които общината има участие.

Медицинският център Руен - ЕООД със 100 % общинско участие е отчетел загуба 11 х.лв. Останалите три ТД не са представили и общинската администрация не е изисквала годишните им финансови отчети, с цел установяване на дължими дивиденди, поради което в баланса на общината не се съдържа информация за това.

Не са отразени изменения в дела на инвестицията на общината за 2010 г. спрямо предходния отчетен период в Медицински център Руен - ЕООД , БКС - Руен, Водно сдружение „Северни води” - Бургас и “Дружество за заетост и развитие”, в които община Руен има различно дялово участие.

3.16. Годишно приключване на счетоводните сметки.

В първостепенния разпоредител и второстепенните разпоредители към общината – учебните заведения, годишното приключване на счетоводните сметки за 2010 г. е извършено по реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите.

При проверката на счетоводните операции в един ВРБК на “делегиран бюджет”, в ОУ „Д. Полянов” с. Трънак, видно от сч. спр. № 1/71 от м. 12.2010 г. - неправилно е приключена сметка 6932 «Липси и брак на дълготрайни активи» със сметка 1201 «Прираст/намаление на нетните активи от бюджетни дейности», вместо със сметка 1309 «Изменения в нетните активи от други събития» - 16 хил. лв.

Допуснатата грешка не оказва влияние върху достоверността на ГФО за 2010 г. на общината.³²

Извършените тестове за осъществен контрол за достоверно и пълно отразяване на активите и пасивите по съответстващите им счетоводни сметки показваха, че контролите са действали през отчетния период и са допринесли за минимизиране на допуснатите в касовия отчет грешки.³³

Спазени са основните принципи на ЗСч, както от първостепенния разпоредител, така и от второстепенните разпоредители с бюджетни кредитил

Финансовата и нефинансова информация през отчетния период е вярно и точно отразена в оборотната ведомост и баланса на общината за 2010 г., в съответствие с изискванията на счетоводното законодателство.

4. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите

Проверката е извършена чрез одитна извадка включваща общинска администрация и 6 (шест) ВРБК – училища с най- голям размер на делегираните им бюджети.

На основание чл. 44, ал.2 от ЗМСМА, във връзка с чл. 22 от Закона за счетоводството са издадени Заповед № 806/15.12.2010 г. и Заповед №- 51 от 20.01.2011 г. на кмета на община Руен за реда и сроковете за провеждане на годишна инвентаризация. Издадени са и

³² Одитно доказателство №25 – м.о. 1/71 от м. декември 2010 г.

Одитно доказателство №26 – РД-И-17/21.06.2011 г.

³³ Одитно доказателство №3 – РД-И-08/15.06.2011 г.

индивидуални заповеди за извършване на инвентаризацията, с които са определени комисии за провеждането ѝ, обектите подлежащи на инвентаризиране, дата за започване на инвентаризацията, време за извършване, срокове за документиране и осчетоводяване на резултатите.

Инвентаризациите на ВРБК са извършени на основание на цитираната заповед и индивидуални заповеди, издадени от съответните ръководители. Съставени са инвентаризационни описи, сравнителни ведомости по обекти и материалноотговорни лица, протоколи за брак и липси и е извършено осчетоводяване на резултатите от инвентаризациите. Навсякъде са съставени протоколи за брак, утвърдени от кмета или директора, но не са посочени причините и виновни лица за липсите и бракуването на активите.

Изготвени са обяснителна записка и справки за просрочените вземания и задължения към 31.12.2010 г. във връзка с инвентаризацията на разчетите на общината. За активите принадлежащи на други организации са съставени отделни сравнителни ведомости.

Извършена е инвентаризация на разчетите на общината, получени са писмени потвърждения за вземанията от отделните контрагенти.

Изготвена е справка от юридическата служба за състоянието на заведените от и срещу общината съдебни дела към 31.12.2010 г.

Резултатите от инвентаризацията са правилно осчетоводени, на база на своевременно съставените инвентаризационни описи, протоколи за брак и акт за липси на материални активи.

Констатирани са следните нередности и грешки:³⁴

- по-голямата част от инвентаризационните описи не са подписани от членовете на комисията и материално отговорните лица на всяка страница.

- не всички ръководители на ВРБК са издали конкретна заповед за начина на унищожаване на бракуваните активи, не е определен ред за унищожаване на бракувани активи и не е документирано дали това е извършено.

- не е извършена оценка на ДМА по справедливи цени, поради което не може да се прецени тяхното вярно представяне в баланса на общината.

- предвидено е всички ВРБК да приключат годишната инвентаризация към дата 25.01.2011г., или по-късна дата, вместо към 31.12.2010 г.

- не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите активи (съгл.т.36 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.- веднъж на две години) за 2009 г., както и по време на годишната инвентаризация за 2010 г.

Тестването на контролите за извършване на годишната инвентаризация в общината показва, че те са изпълнявани съобразно регламентирания ред, действали са непрекъснато – допуснатите грешки и пропуски не са съществени.³⁵

Годишната инвентаризация е правилно проведена и документирана и резултатите от нея са отразени в ГФО на община Руен за 2010 г. Неспазването на крайния срок за приключване на инвентаризациите в общината от всички проверени ВРБК е нарушение на ЗСч.

Част трета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

³⁴ Одитни доказателства от №27 – РД-И-02/13.06.2011 г.

³⁵ Одитни доказателства от №28 - РД-И-05/15.06.2011 г.

1. Спазени са указанията на Министерството на финансите както за изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, така и на баланса и приложенията към него за 2010 г.

2. Не са допуснати съществени грешки при отразяване на информацията по приходни и разходни параграфи съгласно ЕБК за 2010 г.

3. Спазени са основните принципи на Закона за счетоводството.

4. Правилно са осчетоводени по предвидените със СБП за 2010 г. постъпилите приходи, трансфери и операции с финансови активи и извършените разходи през отчетния период. Допуснатите грешки по стойност и естество не са съществени и не влияят върху достоверността и пълнотата на годишния финансов отчет на общината за 2010 г.

5. Годишната инвентаризация е правилно извършена и резултатите от нея са отразени в ГФО на община Руен за 2010 г. Неспазването на крайния срок (31.12.) за приключване на инвентаризациите от общината и от всички проверени ВРБК е нарушение на Закона за счетоводството.

6. Предвидените контролни дейности за правилно и своевременно отразяване на икономическата информация по параграфи и счетоводни сметки, както и по отношение на провеждането на годишната инвентаризация и комплектуване на ГФО за 2010 г. са съществували и са допринесли за спазване на счетоводното законодателство, указанията на Министерството на финансите и вътрешните актове на общината и минимизиране на допуснатите грешки и пропуски.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за община Руен и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка³⁶.

Одитен екип:

К. Христова, гл. одитор.....

Г. Михайлов, гл. одитор.....

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
директор на Дирекция „Финансови одити“

³⁶ Задължително броят на екземплярите съответства на броя на лицата, на които се връчва одитния доклад.

Ръководител на одитния екип:

(подпис)

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100009911

№ ³⁷	Приложение ³⁸	Брой страници
1.	РД-И-01/07.06.2011 г.	4
2.	РД-И-14/16.06.2011 г.	2
3.	РД-И-08/15.06.2011 г.	2
4.	РД-И-18/23.06.2011 г.	2
5.	РД-И-19/23.06.2011 г.	3
6.	РД-И-20/23.06.2011 г.	2
7.	РД-И-09/16.06.2011 г.	3
8.	РД-И-10/16.06.2011 г.	3
9.	РД-И-06/15.06.2011 г.	6
9а.	м.о. №9,10,11/13 от м. август 2010 г.	3
10.	м.о. №9,10,11/13 от м. август 2010 г.	2
11.	РД-И-15/20.06.2011 г.	7
12.	РД-И-03/13.06.2011 г.	8
13.	РД-И-23/24.06.2011 г.	
14.	РД-И-07/15.06.2011 г.	2
14а.	РД-И-04/14.06.2011 г.	3
15.	РД-И-11/16.06.2011 г.	4
16.	РД-И-15а/20.06.2011 г.	6
16а.	м.о. № ¼ от м. август 2010 г., 1 и 2/8 от м. август, 1, 2/9 м. август 2010 г. и м.о. № 1,2 от м. август 2010 г.	15
17.	РД-И-13/16.06.2011 г.	3
17а.	РД-И-12/16.06.2011 г.	3
18.	РД-И-05/15.06.2011 г.	3
19.	РД-И-21/23.06.2011 г.	4
20.	РД-И-16/21.06.2011 г.	4
20а.	Протокол от 28.12.2010 г.	4
21.	м.о. 1 от м. февруари 2006 г.	2
21а.	ф-ра 15/22.12.2010 г.; ф-ра 460/23.12.2010 г.; ф-ра 2/23.12.2010 г.; ф-ра 259/22.12.2010 г.; ф-ра 432/04.09.2010 г.; ф-ра 134/04.10.2010 г.; ф-ра 3212/04.09.2010 г. и ф-ра 3252/05.09.2010 г	14
22.	писмено обяснение от 6 ВРБК.	7
23.	журнал на счетов. записвания от 31.12.2010 г.	13
24.	ведомост по аналитични партиди	18
25.	м.о. 1/71 от м. декември 2010 г.	1
26.	РД-И-17/21.06.2011 г.	5
27.	РД-И-02/13.06.2011 г.	4
28.	РД-И-05/15.06.2011 г.	2

³⁷ Номер на приложението.

³⁸ Наименование на приложението.