



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100050813

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на Община Бургас 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	5
Част втора.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИБСФ	Извънбюджетни средства и фондове
МФ	Министерство на финансите
ОПРР	Оперативна програма „Регионално развитие“
ПСФК	Професионален спортен футболен клуб
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СОУ	Средно общообразователно училище

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-095 от 20.02.2014 г. и Заповед № ОД-1-508 от 16.12.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Бургас 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, както и справки разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

• съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

• съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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.

Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума в лв.
1.	Актив/Пасив на баланса	505 537 778
2.	Задбалансови активи	1 122 711 640
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	141 963 121
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	59 687 038
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	5 481
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	2 551 771
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	32 564 988

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.

Ръководител на одитния екип:


Подпис

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, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

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

1. По проект „Център за настаняване от семеен тип“ са извършени разходи за авторски надзор за 5 304 лв. отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“ и осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

2. С приемателно-предавателен протокол в СОУ „Ив. Вазов“ са получени активи от общината, придобити по ОПРР за подобряване на образователната инфраструктура общо за 93 403 лв., осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, вместо по съответните балансови сметки: по 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - 59 569 лв., 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ - 11 510 лв. и сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ - 22 324 лв.¹

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

1. Приписани приходи за безвъзмездно ползвани общински имоти от читалища в гр. Бургас и с. Маринка общо за 10 531 лв. са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 6918 „Отписани общински вземания от бюджетни предприятия“ и кредита на 7990 „Прираст в нетните активи от други събития“, вместо по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи субсидии за нестопански организации и кредит сметка 7189 „Приписани други приходи“, съгласно т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ²

2. В Културен център „Морско казино“ са получени активи от общината, придобити по ОПРР за подобряване на културната инфраструктура, осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ (259 199 лв.) и сметка 9120 „Чужди материални запаси“ (64 034 лв.), вместо по съответните балансови сметки: 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - 19 907 лв., 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ - 239 293 лв. и по 3029 „Други материали“ - 64 034 лв.³

¹ Одитно доказателство № 4

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 5

3. В Професионална гимназия по туризъм - гр. Бургас са извършени разходи за кухненски инвентар за 25 873 лв., отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“.⁴

4. При анализ на сметката за чуждите средства в община Бургас към 31.12.2013 г. се установи:

- неправилно са прехвърлени в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо в отчетна група „Бюджети“ извънбюджетни средства по проект „Успех“ на второстепенни разпоредители с кредити в размер на 353 313 лв.;⁵

- неправилно са прехвърлени налични остатъци от бюджетни сметки в размер на 74 033 лв. на второстепенни разпоредители, подлежащи на зануляване към 31.12.2013 г., съгласно ДДС № 09 от 2013 г. на МФ в сметката за чуждите средства и са осчетоводени по сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини“ и подпараграф 88-02 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за бюджетни сметки“, вместо по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева“ и подпараграф 61-09 „Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител“ в отчетна група „Бюджети“.⁶

Допуснатите отклонения засягат две отчетни групи в баланса - „Бюджети“ и „Други сметки и дейности“.

5. При годишното приключване на счетоводните сметки на община Бургас се установи:

- в отчета на общинската администрация сметка 7802 „Отрицателни преоценки на активи“ в размер на 81 286 лв. е приключена със сметка 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“, вместо със сметка 1301 „Изменение в нетните активи от преценка“, съгласно т. 59.2.3. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ;⁷

- при закриване на извънбюджетна сметка на фонд „Приватизация“ към 31.12.2013 г. е осчетоводен трансфер към бюджета в размер на 45 436 лв. по сметка 7549 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини“, вместо по сметка 7544 „Касови трансфери от/за бюджетни сметки на общини“, съгласно т. 31.4. – б. „е“ от ДДС № 09 от 2013 г. на МФ.⁸

6. В следствие на неправилно приключване на сметки 9931 „Разходи за стопанска дейност“ и 9939 „Приходи от стопанска дейност“ в края на предходната 2012 г. е допуснато неравнение в салдата по сметки 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в размер на 466 007 лв., за което се приложи обяснителна записка.⁹

7. Не е извършена пълна инвентаризация на разчетите на общината към 31.12.2013 г. Не са изпратени писма до всички контрагенти за потвърждаване салдата на сметките за вземания.¹⁰

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Начислено е вземане на дивидент от търговски дружества, на които общината е едноличен собственик и за които е осчетоводен реализирания финансов резултат - печалба, съгласно т. 28.4.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

⁴ Одитно доказателство № 7

⁵ Одитно доказателство № 8

⁶ Одитно доказателство № 8

⁷ Одитно доказателство № 9

⁸ Одитно доказателство № 10

⁹ Одитно доказателство № 27

¹⁰ Одитно доказателство № 11

Не е извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, съгласно

Извършено е счетоводно записване по дебита на сметка 4351 „Вземания от участия в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7177 „Приходи от дивиденди от предприятия в страната“, вместо по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, съгласно т. 28.4.8 от ДДС № 20 от 2004 г. общо за 533 080 лв.¹¹

2. Измененията в собствения капитал в текущата спрямо предходната година на търговските дружества с преобладаващо общинско участие в резултат на преценка, не са осчетоводени съгласно изискванията на т. 28.4.6 от ДДС № 20 на МФ. Установи се, че общо 811 000 лв. положителни преценки и 352 000 лв. отрицателни преценки са осчетоводени по сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие“, вместо съответно по кредита на сметка 7801 „Положителни преценки на активи“ и по дебита на сметка 7802 „Отрицателни преценки на активи“.¹²

3. Припадащата на общината се част от реализирана загуба в търговски дружества е осчетоводена по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“, като стойността ѝ превишава балансовата стойност на инвестицията на общината в:

- „Благоустройствени строежи“ ЕООД - с 417 600 лв.
- Обреден комплекс ЕООД - с 96 100 лв.
- ПСФК „Черноморец Бургас“ – със 700 140 лв.,

Съгласно т. 28.4.13 от ДДС № 20 от 2004 г., когато делът на инвеститора в загубите на предприятието превишават балансовата стойност на инвестицията, тя се отчита по нулева стойност и инвеститорият прекратява включването на своя дял в по-нататъшните загуби.¹³

4. Не е осчетоводено изменение на инвестиционния дял на общината в „Колоездачен клуб“ АД за минали години (2009 г.-2011 г.) от отчетен финансов резултат (загуба) общо в размер на 644 624 лв. по кредита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“.¹⁴

5. Не са сторнирани предоставени аванси на доставчици от минали години за извършени строителни работи. По време на одита се взеха счетоводни операции за отписване на вземания по дебита на сметка 6990 „Намаление в нетните активи от други събития“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси“ общо за 702 231 лв.¹⁵

6. Начислени са двойно вземания от лихви по дебита на сметка 4811 „Вземания за лихви – непублични вземания от местни лица“ и кредита на сметка 7251 „Приходи от лихви в лева по банкови сметки и депозити в страната“ общо за 10 938 лв.¹⁶

7. С решение на Общинския съвет е направена апортна вноска в „Медицински център“ ЕООД № 3 гр. Бургас - поликлиника за 4 563 000 лв., осчетоводена като придобиване на финансов актив по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7990 „Прираст в нетните активи от други събития“, вместо по кредита на сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“, съгласно изискванията на т. 16.19 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ.¹⁷

8. Не са отписани от баланса на общината установените по време на текущия контрол неправилно осчетоводени по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ разходи за основен ремонт на МБАЛ – гр. Бургас общо за 5 544 717 лв., извършени в минали години. По време на одита се взе счетоводна операция за прехвърлянето им по баланса на болницата.¹⁸

¹¹ Одитно доказателство № 12

¹² Одитно доказателство № 13

¹³ Одитно доказателство № 14

¹⁴ Одитно доказателство № 15

¹⁵ Одитно доказателство № 16

¹⁶ Одитно доказателство № 17

¹⁷ Одитно доказателство № 18

¹⁸ Одитно доказателство № 19

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Допълнителни пояснителни сведения към ГФО	2
2.	Справка за участието на общината в капитала на търговски дружества	2
3.	Счетоводна справка №3 от 30.09.2013	1
4.	Приемо -предавателни протоколи и Справка за състояние на сметка 9110 към 31.12.2013 г. – СОУ „Ив. Вазов“	10
5.	Инвентаризационен опис - сметки 9110 и 9120; писмо за предаване на активите от общината на КЦ „Морско казино“	6
6.	Счетоводна справка № 109 и 110 от 16.04.13 г.	2
7.	МО № 3/28 от м. 02.2013 г. и МО № 3/47 от м. 03.13	5
8.	Копие на оборотна ведомост на отчетна група „Други сметки и дейности“ и копие на касов отчет ИБСФ с код 33	2
9.	Счетоводна справка № 4 от м. 12.2013 г.	2
10.	Копие оборотна ведомост общинска „Агенция за приватизация и ПЧП“, Копие касов отчет ИБСФ код 10, обяснителна записка гл. счетоводител на Агенцията	3
11.	Протокол от инвентаризация на вземания и Аналитична оборотна ведомост на сметки: 4020, 4351, 4815 и 5315, РД-ГФО-повторно изпълнение инвентаризация - вземания	16
12.	Счетоводна справка № 24 и 33 от 31.12.2013 г.	2
13.	Справка и 11 бр. счетоводни справки от № 21 -31 за корекция	12
14.	Аналитична оборотна ведомост сметки 5111 и 5113 и 3 бр. счетоводни справки № 6, 19 и 20 от 31.12.2013 г. за корекция	5
15.	Счетоводна справка збр. № 3,4 и 5 от 31.12.2013 г.	3
16.	Счетоводни справки № 1 от 31.12.2013 г.	2
17.	Счетоводна справка № 11 и 12 от 31.12.2013 г.	2
18.	Счетоводна справка № 2 от 31.12.2013 г.	1
19.	Счетоводна справка № 58 от 31.12.2013 г.	1
20.	Счетоводна справка № 3 от 31.12.2013 г.	1
21.	Справка за актувани имоти - №02-01-02 от 18.03.2013 г. Извлечение от сметка 2031- Административни сгради МО – ОП“Летен театър“ м.Х!!..2013 г. и счетоводна справка № 9 от 31.12.2013 г. – общ. администрация	13
22.	Счетоводна справка № 4 от 31.12.2013 г.	1
23.	Счетоводна справка № 3 от 31.12.2013 г.	1
24.	Счетоводна справка № 2 и № 5 от 31.12.2013 г.	2
25.	МО № 317 и МО № 19 от м. 12.2013 г.	2
26.	Копие оборотна ведомост за средствата на НФ и СОУ „ Св. Св. Кирил и Методий“	3
27.	РД – одит салда и Обяснителна записка	17