



ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник-председател
на Сметна палата

19-хм-2012г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100034812

за извършен текущ контрол на периодичните отчети за 2012 г. на община Бойница

м. октомври, 2012 г.

Част първа

I. ПРЕДВАРИТЕЛНО ПРОУЧВАНЕ

Община Бойница е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление. Тя е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет.

В състава на общината са включени два второстепенни разпоредители с бюджетни кредити – ОУ Христо Ботев, с. Раброво, община Бойница и ОУ Васил Левски, с. Бойница, община Бойница.

През 2012 г. не са извършвани структурни промени в общината.

Бюджетът на общината за 2012 г. е в размер на 1 727 498 лв.

Текущият контрол е извършен на периодичните отчети към 30.06.2012 г., тъй като до приключването му не са изготвени и представени отчетите на общината към 30.09.2012 г. Извършена е проверка и на първичните документи за месеците юли, август и септември на 2012 г.

Част втора

КОНСТАТИВНА ЧАСТ

I. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 г.

1. Отчет за касовото изпълнение на бюджета

1.1. Приходи

При извършените проверки по същество са установени допуснати отклонения при отчитането на приходите по ЕБК за 2012 г.:

а) приходи от лихви за неиздължени в срок местни данъци и такси, в размер на 425 лв., отчетени в ОА по съответните параграфи за данъци, вместо по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети”. Не е спазена ЕБК.¹

1.2. Разходи

При извършените проверки по същество са установени допуснати отклонения при отчитането на разходите по ЕБК за 2012 г.:

а) изплатени суми по граждански договори на самоосигуряващи се физически лица, в размер на 463 лв., са неправилно отчетени в ОУ „Христо Ботев” - Раброво по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения”, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”. Не са спазени изискванията на т. 19.8 от ДДС № 20 от 2004 г.²

б) изплатени суми за работно облекло за медицински персонал и работници в кухня в Дом за възрастни хора с умствена изостаналост, в размер на 2 730 лв., са неправилно отчетени в ОА по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение”, вместо по подпараграф 10-13 „Постелен инвентар и облекло”. Не е спазена ЕБК.³

¹ Одитно доказателство № 1, Препоръка № 1

² Одитно доказателство № 2, Препоръка № 1

³ Одитно доказателство № 1, Препоръка № 1



/подпис/

в) закупена учебна литература на стойност 150 лв., е неправилно отчетена в ОУ „Христо Ботев” - Раброво по подпараграф 10-15 „Материали”, вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките”. Не е спазена ЕБК.⁴

г) извършени разходи за профилактика, копиране на снимки, изработване на таксова книга, ремонт на трактор, общо в размер на 229 лв., са неправилно отчетени в ОА и ОУ „Христо Ботев” - Раброво по подпараграф 10-15 „Материали”, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”. Не е спазена ЕБК.⁵

д) такси за изготвяне на скици и удостоверения в размер на 56 лв., са неправилно отчетени в ОА по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)”. Не е спазена ЕБК.⁶

е) извършени разходи за снегочистване, в размер на 5 994 лв., са неправилно отчетени в ОА по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт”, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”. Не е спазена ЕБК.⁷

ж) извършени разходи за тонизиращи напитки и хранителни продукти, в размер на 201 лв., са неправилно отчетени в ОА по подпараграф 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”, вместо по подпараграф 10-11 „Храна”. Не са спазени изискванията на т. 21 от ДДС № 07 от 2009 г.⁸

з) закупени прибори за еднократна употреба, материални награди във връзка с тържества, в размер на 469 лв., са неправилно отчетени в ОА по подпараграф 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”, вместо по подпараграф 10-15 „Материали”. Не са спазени изискванията на т. 21 от ДДС № 07 от 2009 г.⁹

и) разходи за поздрав във вестник, в размер на 50 лв., неправилно отчетени в ОА по подпараграф 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”. Не са спазени изискванията на т. 21 от ДДС № 07 от 2009 г.¹⁰

й) в ОА и ОУ „Васил Левски” - Бойница е отчетен преразход по подпараграф 02-08 „Обезщетения за персонала, с характер на възнаграждение”, общо в размер на 2 890 лв.¹¹

к) в ОА и ОУ „Васил Левски” - Бойница е отчетен преразход по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)”, общо в размер на 1 174 лв.¹²

л) спазен е принципа на двоен подпис.

м) финансов контролор има назначен само в ОА, който извършва предварителен контрол преди извършване на разход, документиран с попълнен контролен лист. Във ВРБК няма назначени финансови контролори.¹³

н) Счетоводната политика, Планът за документооборота, Индивидуалният сметкоплан и Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация не са унифицирани с тези на първостепенния разпоредител. Не са спазени изискванията на т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁴

⁴ Одитно доказателство № 2, Препоръка № 1

⁵ Одитно доказателство № № 1 и 2, Препоръка № 1

⁶ Одитно доказателство № 1, Препоръка № 1

⁷ Одитно доказателство № 1, Препоръка № 1

⁸ Одитно доказателство № 1, Препоръка № 1

⁹ Одитно доказателство № 1, Препоръка № 1

¹⁰ Одитно доказателство № 1, Препоръка № 1

¹¹ Одитно доказателство № № 1 и 3, Препоръка № 3

¹² Одитно доказателство № № 1 и 3, Препоръка № 3

¹³ Препоръка № 2

¹⁴ Препоръка № 4



/подпис/

1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

При извършените проверки на отчетените трансфери и операции с финансови активи и пасиви в отчета за касовото изпълнение на бюджета на Община Бойница към 30.06.2012 г. не са констатирани отклонения.

2. Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 г.

2.1. Приходи

При извършените проверки на отчетените приходи в отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове на Община Бойница към 30.06.2012 г. не са констатирани отклонения.¹⁵

2.2. Разходи

При извършените проверки на отчетените разходи в отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове на Община Бойница към 30.06.2012 г. не са констатирани отклонения.¹⁶

2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

При извършените проверки на отчетените трансфери и операции с финансови активи и пасиви в отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове на Община Бойница към 30.06.2012 г. не са констатирани отклонения.¹⁷

II. Оборотна ведомост към 30.06.2012 г.

1. По счетоводна сметка 2032 „Жилищни сгради“ са осчетоводени два актива – жилищен блок 1 и жилищен блок 2 на обща стойност 26 524 лв. Апартаментите следва да се осчетоводят самостоятелно.¹⁸

2. По счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ са осчетоводени от общинска администрация активи под прага на същественост – касов апарат, електрокардиограф, проектор, климатици. Общата стойност на активите е в размер на 5 210 лв. Не са спазени указанията на Министерството на финансите за счетоводното отчитане на дълготрайните материални активи – т. 16.16 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.¹⁹

3. По счетоводна сметка 2060 „Стопански инвентар“ са осчетоводени от общинска администрация активи под прага на същественост – месомелачка, пекарна, печка, електронна везна и др. в общ размер на 34 140 лв. Не са спазени изискванията на т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г.²⁰

4. В ОУ Христо Ботев, с. Раброво по сметка 3029 „Други материали“ са осчетоводени активи в употреба – гардероби, бюра, черни дъски, столове, шкафови и др. с единична цена актива под прага на същественост на обща стойност 9 795 лв., вместо да бъдат изписани на разход и заведени по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“. Не са спазени указанията на Министерството на финансите за счетоводното отчитане на материалните активи, вложени в употреба – т. 16.16 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.²¹

¹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁶ Одитно доказателство № 5

¹⁷ Одитно доказателство № № 6 и № 7

¹⁸ Одитно доказателство № 8

¹⁹ Одитно доказателство № 8, Препоръка № 5

²⁰ Одитно доказателство № 8, Препоръка № 5

²¹ Одитно доказателство № 9, Препоръка № 6



/подпис/

5. Извършени разходи от ОА в размер на 5 994 лв. за зимно поддържане са осчетоводени по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт", вместо по 6029 „Други разходи за външни услуги”. Не е спазен СБП.²²

6. Извършени разходи от ОА за плащане на такси в Агенция по геодезия, картография и кадастър за издаване на скици в общ размер на 56 лв. са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по сметка 6061 „Разходи за държавни такси”. Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки.²³

7. Извършени разходи от ОА за закупуване на работно облекло на медицински персонал и готвачи заети в Дом за възрастни хора с умствена изостаналост, в общ размер на 2 730 лв., са осчетоводени по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура”, вместо по 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло”. Не са спазени изискванията на т. 19.3.2 от ДДС № 20 от 2004 г.²⁴

8. Извършени разходи от ОА Бойница в общ размер на 610 лв. за закупуване на кафе, чай, бонбони и хранителни продукти за представителни нужди са осчетоводени по сметка 6098 "Други разходи в страната", вместо в зависимост от икономическия характер по съответните разходни сметки. Не са спазени изискванията на т. 21 от ДДС № 7 от 24.06.2009 г.²⁵

9. Не са спазени указанията на Министерството на финансите за счетоводното отчитане на приходите от лихви за просрочие на неиздължени в срок местни данъци и такси. Сумата от 425 лв. е осчетоводена по сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски” – за местните данъци и 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер” – за таксата за битови отпадъци, вместо по кредита на сметка 7271 „Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски”.²⁶

10. По сметка 7051 „Приходи от такси в лева” са осчетоводени от ОА приходите от такса битови отпадъци в размер на 8 797 лв., вместо по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер”. Не е спазен СБП.²⁷

11. Приход в размер на 75 лв. от продажба на дърва на населението е осчетоводен от ОА по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги”, вместо по сметка 7114 „Приходи от продажби на стоки”. Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки.²⁸

12. По задбалансова сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения” от ОА е осчетоводен стадион на стойност 24 734 лв., вместо по 9902 „Инфраструктурни обекти”. Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки.²⁹

13. Не са осчетоводени имоти общинска собственост – пасища, ниви, водоем и апартаменти по балансова сметка 2032 „Жилищни сгради” на стойност 74 915 лв. и по съответните задбалансови сметки на стойност 181 624 лв.³⁰

14. По сметка 9200 „Поети задължения по договори” не са осчетоводени поетите ангажименти по сключени договори от второстепенните разпоредители с бюджетни кредити – училища в размер на 5 495 лв. Не са спазени указанията, дадени в ДДС № 4 от 01.04.2010 г.³¹

²² Одитно доказателство № 8

²³ Одитно доказателство № 8, Препоръка № 7

²⁴ Одитно доказателство № 8, Препоръка № 7

²⁵ Одитно доказателство № 8, Препоръка № 7

²⁶ Одитно доказателство № 8, Препоръка № 8

²⁷ Одитно доказателство № 8, Препоръка № 9

²⁸ Одитно доказателство № 8, Препоръка № 9

²⁹ Одитно доказателство № 8, Препоръка № 10

³⁰ Одитно доказателство № 8, Препоръка № 12

³¹ Одитно доказателство № 9 и 10, Препоръка № 11



15. Спазени са указанията на Министерството на финансите за счетоводното отчитане на банковите гаранции. Сумата от 167 836 лв. е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове”.³²

16. Взетите приключвателни операции към 31.12.2011 г. са в съответствие с указанията на Министерството на финансите за годишното приключване на счетоводните сметки.³³

III. Приложения към периодичния финансов отчет

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на община Бойница към 30.06.2012 г. е изготвен по форма и съдържание съгласно указанията на министъра на финансите и е представен в определения с ДДС № 08 от 26.06.2012 г. на Министерството на финансите срок.

Към отчета са приложени изискуемите разшифровки на параграфи, обяснителна записка с анализ на изпълнението на приходите и разходите, информация за просрочените вземания и задължения към 30.06.2012 г., отчет за капиталовите разходи.

Оборотната ведомост на общината към 30.06.2012 г. е представена в Сметната палата на 06.08.2012 г., в срока определен с т. 12 от Писмо ДДС № 08 от 26.06.2012 г. относно изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове, както и на оборотните ведомости към 30.06.2012 г. на общините.

Приложени са оборотни ведомости поотделно за 3-те отчетни групи – бюджет, извънбюджетни средства и фондове и други сметки и дейности. Приложена е и декларация от главния счетоводител на общината за идентичност на данните от отчета в техническия и хартиен носител.

Част трета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения текущ контрол на периодичните отчети към 30.06.2012 г. на кмета на община Бойница се дават следните препоръки:

1. Да се коригират неправилно отчетените по подпараграфи приходи от лихви на неиздължени в срок местни данъци и такса битови отпадъци и разходи за: работно облекло, учебна литература, материали, външни услуги, храна, отчитането на такси за изготвяне на скици и удостоверения, снегочистване и на изплатените средства по граждански договори.
2. Да се упражнява предварителен контрол преди извършване на разходи във ВРБК.
3. Да не се допуска преразход по подпараграфи.
4. Да се актуализират Счетоводната политика на общината и Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация.
5. Осчетоводените по сметки 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” и 2060 „Стопански инвентар” активи под прага на същественост да се осчетоводят на разход по счетоводна сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход”.
6. Осчетоводените по сметка 3029 „Други материали” гардероби, бюра, черни дъски, столове, шкафови и др. да се осчетоводят на разход по счетоводна сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход”.
7. Да се съставят коригиращи счетоводни статии с цел правилно осчетоводяване на разходите за: работно облекло на персонала, заплащане на държавни такси; представителни нужди в ОА и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.

³² Одитно доказателство № 11

³³ Одитно доказателство № 12



/подпис/

8. Приходите от лихви за неиздължени в срок местни данъци и такса битови отпадъци да се осчетоводяват по сметка 7271 „Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски“..

9. Приходите от такса битови отпадъци в да се осчетоводят по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“, а приходите от продажба на дърва на населението по сметка 7114 „Приходи от продажби на стоки“.

10. Осчетоводения по сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ стадион да се прехвърли по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“.

11. Да се осчетоводят по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“ неосчетоводените поети ангажименти по сключени договори от второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.

12. Да се осчетоводят неосчетоводените имоти общинска собственост.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за община Бойница и за Сметната палата.

В подкрепа на констатациите от доклада са изготвени 12 броя одитни доказателства и 43 броя работни документи.

Ръководител на одитен екип:

.....
(Нели Павлова, одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“



Ръководител на одитния екип:

.....
/подпис/