



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0400301314**

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

София, 2014 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
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 .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8

Ръководител на одитния екип:

  
*/подпись/*

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
ГФО	Годишен финансов отчет
DMA	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУДБ	Закон за устройството на Държавния бюджет
ИБСФ -3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ИБСФ -3	Извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ-3-КСФ	Извънбюджетни сметки и фондове-3-Кохезионни и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НУ	Начално училище
ПРБК	Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити
ПСВО	Пречиствателна станция за отпадни води
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СОУ	Средно общеобразователно училище

Ръководител на одитния екип:

  
/подп/c/

## 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 № ОР4-03-013 от 08.09.2014 г. на Член на Сметната палата и ръководител на Отделение IV на Сметната палата Мустафа Занков.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Сопот 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 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 и 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 приложението към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет**

Приложението 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**

<b>№</b>	<b>Показател</b>	<b>Сума</b>
1.	Актив/Пасив на баланса	7 492 133
2.	Задбалансови активи	49 296 983
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	4 823 121
4.	Отчетени разходи по проекти финансиирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	983 050
5.	Отчетени разходи по проекти финансиирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	0
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	71 256
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	1 135 782

### **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:



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**

Годишният финансов отчет за 2013 г. (ГФО) на община Сопот е изгoten и представен в Сметната палата в съответствие с изискванията, определени от МФ с писма на Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) № 11 от 18.12.2013 г. и ДДС № 12 от 18.12.2013 г. относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2013 г. Отчетът включва обобщена информация за първостепенния разпоредител и за всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Спазени са изискванията за окомплектоването му съгласно чл. 26, ал. 7 от ЗСЧ и Заповед № ЗМФ 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

Отчетът е съставен на касова основа съгласно изискванията на чл. 29 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ, отм.). Приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви по бюджета и ИБСФ на общината са структурирани и групирани в съответствие с утвърдената ЕБК за 2013 г. Операциите по касовото изпълнение на общинския бюджет са отразени по съответните елементи на бюджетната класификация – параграфи, групи и функции, а така също по аналитичните позиции – подпараграфи и дейности.

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

1. В СОУ „Иван Вазов“ и НУ „Неделя Петкова“ гр. Сопот разходи за покупка на преносими компютри и проектори в размер на 6 833 лв., под стойностния праг за признаване на ДМА, са осчетоводени по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали“. На касова основа разходите са отчетени по подпараграфите на параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. <sup>1</sup>

*Отклонението оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от баланса и на параграф 10-00 „Издръжка“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.*

2. Разходи за присъдена издръжка в размер на 5 020 лв. са отчетени по подпараграф 10-98 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи“, вместо по подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“.

*Не са спазени изискванията на писмо изх. № ФО 16 от 24.04.2012 г. на МФ, както и ЕБК за 2013 г. <sup>2</sup>*

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 5, 6, 18 и 19

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 9

3. В СОУ „Иван Вазов“ гр. Сопот са съставени неправилни счетоводни записвания на трансакциите от/ към ПРБК свързани с прехвърлянето на преходния остатък в началото на 2013 г. и възстановяването на неизразходваните средства в края на годината по проекти, изпълнявани по оперативни програми.

3.1. В отчетна област ИБСФ са съставени неправилни счетоводни статии, с които не са спазени разпоредбите на раздел III от ДДС № 06 от 2008 г., както и на т. 22 от ДДС № 05 от 2012 г. на МФ, както следва:

3.1.1. Преходен остатък от 2012 г., възстановен от ПРБК на училището в началото на 2013 г. в размер на 27 132 лв., е осчетован и в отчетна група ИБСФ и в отчетна група „Бюджет“.<sup>3</sup>

*Отклонението оказва влияние на шифър 0076 „Други вземания“ и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от баланса.*

3.1.2. Прехвърлянето на остатъка от неизразходвани средства от училището на ПРБК в края на 2013 г. в размер на 33 932 лв. е осчетован неправилно и в двете отчетни групи.<sup>4</sup>

*Отклонението оказва влияние на шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от баланса.*

3.2. При прехвърляне на наличния остатък от 6 800 лв. от училището на ПРБК в края на 2013 г. в отчетна група „Бюджет“, неправилно е дебитирана сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки“, вместо сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева“.<sup>5</sup>

*Отклонението оказва влияние на шифър 0076 „Други вземания“ и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от баланса.*

4. Възстановен заем през 2013 г. по договор със сдружение от 2012 г. в размер на 56 871 лв. е отчетен по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“, вместо по подпараграфите на параграф 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)“.<sup>6</sup>

*Отклонението оказва влияние на р. „Операции с финансови активи и пасиви“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.*

5. Не е извършена инвентаризация на задължения в размер на 307 400 лв.<sup>7</sup>

*Отклонението е по характер.*

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

1. Преведени приходи от Къща-музей „Иван Вазов“ в размер на 15 435 лв. на ПРБК са осчетоводени по сметка 7544 „Касови трансфери от/за общински бюджети“ вместо по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева“.<sup>8</sup>

2. В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2013 г. приходи в размер на 15 351 лв. са отчетени по подпараграф 36-18 „Коректив за приходи (-)“, вместо по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“.<sup>9</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2013 г.*

3. В НУ „Неделя Петкова“ гр. Сопот разходи в размер на 6 700 лв. за покупка на седем броя проектори и преносима интерактивна система са отчетени по подпараграф

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 12 и 22

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 12 и 22

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 11 и 23

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 13 и 46-48

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 11 и 24

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 8

52-19 „Придобиване на други ДМА”, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”.<sup>10</sup>

3.1. В СОУ „Иван Вазов” гр. Сопот разходи в размер на 660 лв. за покупка на проектор са отчетени по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар”, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”.<sup>11</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2013 г.*

4. От набирателната сметка на общината е предоставен временен безлихвен заем за разходи, отчитани в област ИБСФ, на основание Решение № 200 от 10.12.2009 г. на Общински съвет Сопот. Към 31.12.2013 г. крайното дебитно салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини” в отчетна група „Други сметки и дейности” е 40 000 лв. Ползването на заема от набирателната сметка е отчетено в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка, тъй като същият не е възстановен към 31.12.2013 г.<sup>12</sup>

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

1. По салдото на сметка 9902 „Инфраструктурни обекти” и в двете отчетни групи „Бюджети” и ИБСФ са включени едни и същи активи: пречиствателна станция за отпадни води (ПСОВ), водопровод в с. Анево и обслужващ път към ПСОВ на обща стойност 20 293 323 лв., вместо същите да бъдат осчетоводени само в отчетна група „Бюджет”.<sup>13</sup>

1.1. Изградената пречиствателна станция за отпадни води (ПСОВ) е осчетоводена задбалансово с цялата стойност 15 059 480 лв. по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти”, като разграничимите дълготрайни материални активи (сгради, съоръжения и други) не са осчетоводени по съответните балансови сметки.<sup>14</sup>

2. В сборната оборотна ведомост в отчетна група „Бюджет” началното дебитно салдо на сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи” съвпада с крайното, което е в размер на 45 719 лв. От тях 45 575 лв. са разходи за основен ремонт на сградата на СОУ „Иван Вазов” гр. Сопот (ВРБК), извършен от училището през 2010 г. Сградата на училището е заведена по баланса на ПРБК. Във ВРБК ремонтът е бил осчетоводен по сметка 2091 „Капitalизирани разходи по наети дълготрайни активи“. За да се завиши стойността на сградата след ремонта, от ВРБК е съставена счетоводна статия, с която се прехвърля стойността му на ПРБК, като е дебитирана сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“. В ПРБК не е съставена своевременно счетоводна статия, за осчетоводяване на ремонта в стойността на сградата и кредитиране на сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“, което е причина за салдото по сметката.<sup>15</sup>

3. Към 31.12.2013 г. разходи за основен ремонт на сгради общинска собственост, в размер на 416 692 лв. са осчетоводени директно по сметка 2039 „Други сгради”, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”, в отчетна група ИБСФ.<sup>16</sup>

4. Към 31.12.2013 г. не е извършена счетоводна оценка по реда на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ на незавършено строителство с разликата до фактическите разходи за саниране, ремонт и изграждане на котли за отопление в детски градини и

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 6 и 20

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 5 и 19

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ 15 и 42

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 2, 25 и 26

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№ 2 и 27-29

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ 2, 30 и 31

<sup>16</sup> Одитни доказателства №№ 10 и 32-35

училище в отчетна група ИБСФ. Счетоводната оценка на незавършеното строителство към 31.12.2013 г. е 1 116 761 лв.<sup>17</sup>

5. По задбалансовата сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици“ в отчетна група ИБСФ не са осчетоводени задължения от предходни отчетни периоди, неразплатени към 31.12.13 г., в размер на 3 689 005 лв.<sup>18</sup>

6. Разходи в размер на 58 547 лв. за основен ремонт на пътища и паркинг са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.<sup>19</sup>

7. През 2013 г. при прилагане на схемата за „обратно начисляване“ на ДДС при дейностите по сметосъбиране и сметоиззвзване на отпадъците в община Сопот, разходи в размер на 53 172 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, в неизпълнение на изискванията на т. 25 от ДДС № 12 от 2011 г. на МФ.<sup>20</sup>

8. Приключвателните операции на счетоводните сметки от раздел 6 и 7 са извършени в съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г., с изключение на кредитното салдо на сметка 7641 „Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на общини“. Сметката е приключена със сметка 1201 „Прираст/Намаление на нетните активи от бюджетни дейности“, вместо с 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“. В резултат на неправилната счетоводна статия по кредита на сметка 1101 „Акумулиран прираст/намаление от бюджетни дейности“ е осчетоводена в повече сумата от 2 890 268 лв., а по кредита на сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития“ в по-малко 2 566 539 лв.<sup>21</sup>

9. Разходи в размер на 5 020 лв. за присъдена издръжка са осчетоводени по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6421 „Текущи помощи и обезщетения за домакинства“.<sup>22</sup>

10. В представения отчет към 31.12.2013 г. не са попълнени таблиците NF-KSF-TRIAL-BALANSE-2013 и RA-TRIAL-BALANSE-2013 от макета на баланса на МФ, в несъответствие с изискванията на т.т. 40 и 41 от Указанията за попълване на файла.<sup>23</sup>

*По време на одита на ГФО за 2013 г. на община Сопот се извърши корекция на оборотните ведомости и баланса.*

*С писмо вх. № 111 от 30.09.2014 г. в Сметната палата е представен коригираният отчет на община Сопот на хартиен и технически носител. Същият е представен на 30.09.2014 г. в МФ на електронен носител.*<sup>24</sup>

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

В подкрепа на констатациите са събрани 48 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразявачи отделните етапи на одитния процес, се

<sup>17</sup> Одитни доказателства №№ 16, 32, 34 и 36

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№ 17, 44 и 45

<sup>19</sup> Одитни доказателства №№ 3, 37-39 и 43

<sup>20</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 40

<sup>21</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 41

<sup>22</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 21

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>24</sup> РД-ГФО 2.2-2

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11.

**Одитен екип:**

1. .... 

(Христо Меджитзов, главен  
одитор)

2. .... 

(Милена Влайкова, одитор)

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

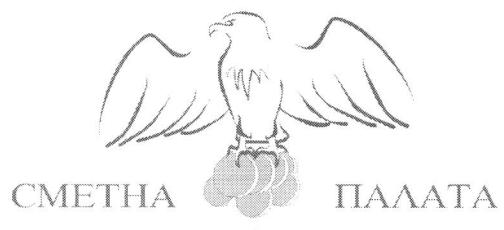
## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
1.	Работен документ за проверка на приключвателни операции за 2012 г.	14
2.	Констативен протокол от 26.09.2014 г.	1
3.	Работен документ за проверка на капиталови разходи в община Сопот - ПРБК отчетна група „Бюджети”	2
4.	Работен документ за проверка на капиталови разходи в община Сопот - ПРБК отчетна група „ИБСФ”	2
5.	Работен документ за проверка на капиталови в разходи в СОУ „Иван Вазов”, гр. Сопот	2
6.	Работен документ за проверка на капиталови разходи в НУ „Неделя Петкова”, гр. Сопот	2
7.	Работен документ за проверка на извършената инвентаризация в Общинска Администрация и звената по МОЛ към ПРБК на община Сопот	3
8.	Работен документ за проверка на взаимовръзки между приходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджети” на община Сопот	5
9.	Работен документ за проверка на взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет” на община Сопот	7
10	Работен документ за проверка на взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в отчетна група „ИБСФ-3-КСФ” на община Сопот към 31.12.2013 г.	4
11.	Работен документ за проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи за трансфери в отчетна група „Бюджети” на община Сопот към 31.12.13 г.	3
12.	Работен документ за проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи за трансфери в отчетна група „ИБСФ” на община Сопот към 31.12.13 г.	3
13.	Работен документ за проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи за ОФАП отчетна група „Бюджети”	6
14.	Работен документ за проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи за ОФАП отчетна група „ИБСФ”	4
15.	Работен документ за проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи за ОФАП отчетна група „Други сметки и дейности”	2
16.	Работен документ за проверка на начисляването на провизии	3
17.	Работен документ за проверка на отчитането на просрочени вземания и задължения по задбалансови счетоводни сметки и в справката към отчета за касовото изпълнение на бюджета в община Сопот	2
18.	Фактури №№ 0000015996 от 12.12.2013 г., 0200007743 от 23.12.2013 г., Проформи фактури №№ 0000001108 от 04.12.2013 г. и 0000001145 от 20.12.2013 г.	4
19.	Фактури №№ 0000000120 от 05.07.2013 г. и 1000000384 от 03.10.2013 г.	2
20.	Фактури №№ 7000040608 от 19.12.2013 г., 7000040302 от 09.12.2013 г. и 7000040666 от 20.12.2013 г.	4
21.	Хронологична ведомост Арх. № 98 за м. декември 2013 г.	1
22.	Хронологични описи за месец декември 2013 г. за папка 14 и папка 16	6
23.	Хронологични описи за месец декември 2013 г. за папка 4 и за месец януари 2013 г. за папка 5	4
24.	Журнали на сметка 7544 за месеците май и юни 2013 г.	2

Ръководител на одитния екип:



25.	Разшифровка на счетоводна сметка 9902 към 31.12.2013 г.	1
26.	Журнал на сметка 9902, Хронологична ведомост Арх. № 1 за м. декември 2013 г. и две оборотни ведомости за 2013 г.	4
27.	Справка за сградите и съоръженията в ПСОВ по цена на придобиване	1
28.	Разрешение за ползване № ДК-07-ЮЦР-85 от 09.09.2010 г.	2
29.	Хронологични ведомости Арх. №№ 63, 64, 65 за м. декември 2013 г. и Мемориални ордери №№ 63/A, 64/A, 65/A за месец декември за извършени корекции	6
30.	Договори №№ 21 от 21.07.2010 г., 30 от 22.11.2010 г., от 10.02.2010 г., фактури №№ 2000004868 от 31.08.2010 г., 2000004796 от 22.07.2010 г., 2000005172 от 07.12.2010 г., 2000005125 от 24.11.2010 г. 1000000187 от 11.08.2010 г. и 1000000197 от 03.09.2013 г., шест броя платежни наредждания и Справка за извършени капиталови разходи в СОУ „Иван Вазов”, гр. Сопот през 2010 г.	29
31.	Хронологични ведомости Арх. №№ 12, 66 за м. декември 2013 г. и Мемориални ордери №№ 66/A, 108/A за месец декември за извършени корекции	4
32.	Извадка от Договор № BG161PO001/1.1-09/2010/032-S-1-16.08.2013 г. и Анекс № 1 към договора от 02.09.2013 г.	11
33.	Фактура № 000000001 от 26.09.2013 г.	1
34.	Протокол за приемане на извършени СМР - № 2 от 25.11.203 г.	12
35.	Журнали на сметка 4010 за отчетна група „ИБСФ”	1
36.	Фактура № 000000002 от 08.04.2014 г., Журнали на сметка 4967 за месец декември 2013 г. и разшифровка за извършени СМР по договор	3
37.	Договор № ОП-10/2 от 04.06.2013 г., Протоколи за установяване на извършено СМР №№ 1 от 16.08.2013 г., 2 от 21.08.2013 г., 3 от 05.09.2013 г., фактури №№ 0000000157 от 08.07.2013 г., 0000000158 от 16.07.2013 г., 0000000160 от 09.09.2013 г. и 0000000088 от 21.08.2013 г.	14
38.	Пояснения от инж. Иван Димитров – директор на Дирекция „Специализирана администрация” на община Сопот	1
39.	Хронологични ведомости Арх. №№ 10, 11 за м. декември 2013 г. и Мемориални ордери №№ 101/I, 102/I за месец декември за извършени корекции	4
40.	Хронологична ведомост Арх. № 99 за м. декември 2013 г.	1
41.	Мемориални ордери №№ 1201/1, 1201/2 и 1101/1 за месец декември	3
42.	Решение № 200, прието с Протокол № 24 от 10.12.2009 г. на Общински съвет Сопот	2
43.	Фактури №№ 000000003 от 09.07.2013 г., 000000012 от 03.07.2013 г. и 000000011 от 24.06.2013 г.	3
44.	Хронологична ведомост Арх. № 2 за м. декември 2013 г.	1
45.	Фактура № 000000010 от 27.01.2012 г.	1
46.	Договор за заем от 28.06.2012 г.	2
47.	Аналитична ведомост на сметка 5011	1
48.	Аналитична ведомост на сметка 5013	1



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

**на Годишния финансов отчет на Сопот за 2013 г.**

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготовено на основание чл. 52, ал. 7 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Сопот за 2013 г.

Резултатите от извършения финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400301314, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

### ***Независимо одитно становище***

Финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Сопот към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

***Финансовият отчет на община Сопот за 2013 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.***

### ***Параграф за обръщане на внимание***

Обръща се внимание на ръководството на община Сопот относно ползването на заеми от сметката за чужди средства за финансиране на бюджетни разходи, които не са възстановени към 31.12.2013 г. Заемите са отчетени правилно в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, но невъзстановяването им в края на годината е в несъответствие с приложимата правната рамка.

Дата 30.09.2014 г.

...

### **Одитен екип:**

1. .....  
  
(Христо Меджайлов, главен одитор)
2. .....  
  
(Милена Каридова – Влайкова, одитор)