

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2014 г. на община Ардино

София, 2015 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Ардино за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400307115 предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Ардино към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Ардино за 2014 г. се заверява ***без резерви.***

Дата 10.12.2015 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....
(Тошко Тодоров)

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400307115

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г.
на община Ардино

София, 2015г.

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
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ... 5
III. Отговорност на одитора 5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище 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 6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЕБК – Единна бюджетна класификация;
СБО – Сметкоплан на бюджетните организации;
ОКИБ – Отчет за касовото изпълнение на бюджета;
СЕС-КСФ - Сметки за средства от Европейския съюз на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС -РА - Сметки за средства от Европейския съюз от Разплащателна агенция;
СЕС -ДЕС - Отчет за други средства от Европейския съюз ;
СЕС-ДМП - Отчет за средствата по други международни програми;
ЗПФ - Закона за публичните финанси;
ДСД - Други сметки и дейности;
МФ – Министерство на финансите;
ГФО – Годишен финансов отчет;

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-071 от 07.09.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Ардино за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие" (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, 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.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:
КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

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

1. Разходи за извършени СМР на обект „Възстановяване на щети по спортна зала „Юнак", отводняване и отпушване на дъждовна канализация на градския парк в гр. Ардино", в размер на 450 921 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт", вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт".[1]

Не е спазена ЕБК за 2014 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на разходната част на Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

2. Работни и технически проекти за основен ремонт или изграждане на инфраструктурни обекти на обща стойност 304 104 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи", вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи" (40 033 лв.) и по подпараграф 52-06 „Инфраструктурни обекти" (264 071лв.)[2]

Не са спазени ЕБК за 2014 г. и указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на разходната част на Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

3. В СОУ „Васил Левски" гр. Ардино не е извършена инвентаризация на НМА, материални запаси и разчети.[3]

Допуснатото отклонение е по характер.

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

1. Постъпления от продажба на земя в размер на 74 783 лв.[4] са отчетени неправилно по подпараграф 40-30 „Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи", вместо по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя"

Не е спазена ЕБК за 2014 г.

2. При провеждане на годишната инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2014 г.:

2.1. Не всички материалноотговорни лица са подписали декларации преди започване на инвентаризацията (в Общинска администрация и кметства);

2.2. Инвентаризационните описи не са подписани от материално-отговорните лица;

2.3. В съставените инвентаризационни описи и сравнителни ведомости активите, предложени за брак, не са посочени като фактическа наличност.[5]

Не са спазени изискванията на раздел XV „Инвентаризация", от Счетоводната политика на общината.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Актувани имоти общинска собственост неправилно са осчетоводени в отчетна група „ДСД" по сметка 7609 „Коректив на капитализирани активи", вместо по сметка

---

[1] Одитно доказателство № 1
[2] Одитно доказателство № 2
[3] Одитно доказателство № 3
[4] Одитни доказателства №№ 4 и 5
[5] Одитно доказателство № 6

7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", на стойност 168 030 лв.[6]

Не са спазени СБО и указанията на МФ, дадени в т. 106 от писмо ДДС № 14 от 2013 г.

2. Вноски и участия в нестопански организации и дейности в страната отчетени на касова основа по разходен параграф 46-00 "Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности" са осчетоводени неправилно по сметка 6098 "Други разходи в страната", вместо по сметка 6451 "Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации" от СБО. Допуснатото отклонение е в размер на 12 290 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от писмо ДДС № 7 от 30.06.2014 г.[7]

3. Извършени разходи за основен ремонт и инвеститорски контрол на сгради, в размер на 1 578 165 лв., по проект „Повишаване на енергийната ефективност на образователната инфраструктура на територията на община Ардино" са неправилно осчетоводени като текущи разходи, по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи", вместо по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и след завършване на ремонта със сумата от натрупаните разходи да се увеличи стойността на ремонтираните сгради.[8]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с НСС 16 (отм.)

4. През одитирания период са извършени разходи по проект „Повишаване на енергийната ефективност на здравната инфраструктура на територията на община Ардино" на обща стойност 146 866 лв., в т.ч. за ремонт на сгради, които не са собственост на общината - 124 966 лв., както и за инвеститорки контрол и строителен надзор – 21 900 лв. Разходите, неправилно са осчетоводени по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи", като текущи разходи, вместо по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и след приключване на ремонта да се прехвърлят на МБАЛ Ардино ЕООД - по дебита на сметка 6466 "Капиталови трансфери в натура за стопански предприятия от сектор „Държавно управление".[9]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 71 от ДДС № 14 от 2013 г.

5. Разходи за изготвяне на работни и технически проекти за основен ремонт или изграждане на инфраструктурни обекти на обща стойност 304 104 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи", вместо в увеличение стойността на основния ремонт или инфраструктурния обект.[10]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 г.

6. Разходи за извършени СМР на обект „Възстановяване на щети по спортна зала „Юнак отводняване и отпушване на дъждовна канализация на градския парк в гр. Ардино" неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт", вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", в размер на 450 921 лв.[11]

Не е спазен СБО.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 12 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

---

[6] Одитно доказателство № 7
[7] Одитно доказателство № 8
[8] Одитно доказателство № 9
[9] Одитно доказателство № 10
[10] Одитни доказателства №№ 11 и 2
[11] Одитни доказателства №№ 1 и 12

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Кърджали, бул. „България“ № 41, ет. 6, ИРМ Кърджали.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....
(Тошко Тодоров)