СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Ардино за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 417 от 21.09.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

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 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400305717, 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 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Ардино за 2016 г. се заверява ***без резерви.***

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400305717

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Ардино за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 417 от 21.09.2017 г. на Сметната палата (Протокол № 35)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа 4
I. ВЪВЕДЕНИЕ 4
1. Правно основание за извършване на одита 4
2. Предмет на одита 4
3. Съставни части 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 5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.... 5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО 7
III. Отклонения, коригирани по време на одита 8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМП	Други международни програми
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище”
ДДС	Данък върху добавената стойност
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-057 от 31.05.2017 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 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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 изготвяне на работен проект за обект „Повишаване на енергийната ефективност и използване на възобновяема енергия в общински сгради и локални отоплителни системи на „МБАЛ-Ардино“ ЕООД и СОУ „Васил Левски“ в гр. Ардино, община Ардино“, в размер на 4 694 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в отчетна група СЕС и отчетени неправилно на касова основа по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 51-00 „Основен ремонт”. [1]

[1] Одитно доказателство № 1

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 от ДДС № 7 от 2009 г. и т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4 от НСС 16 (отм.) по отношение на първоначалната оценка за признаване на ДМА.

С размера на допуснатото отклонение:

а) са намалени шифри 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива и 0014 „ДМА в процес на придобиване" от актива на баланса;

б) е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми" от раздел Б „Разходи" от Отчета за приходите и разходите;

в) е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции" и намален показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и сметките за чужди средства.

2. В Общинска администрация Ардино не е спазен утвърдения със счетоводната политика на общината праг на същественост за признаване на дълготрайни материални активи (ДМА) от 500 лв., в резултат на което към 31.12.2016 г. неправилно[2]:

а) по счетоводни сметки 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване" и 2060 „Стопански инвентар" са налични активи на обща стойност 14 904 лв., които са с единична стойност под определения праг, вместо да се изпишат на разход и осчетоводят по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход".

С размера на допуснатото отклонение са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване" и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА" и 0403 „Изменение в нетните активи за периода и е намален шифър 0350 „Задбалансови активи" от баланса. Намален е шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития" от Отчета за приходите и разходите.

б) по счетоводна сметка 3020 „Други материали" е осчетоводена алуминиева стълба с единична стойност 960 лв., която е над определения праг, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар".

С размера на допуснатото отклонение е завишен шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство" и е намален шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА" от актива на баланса.

в) по счетоводна сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход" са осчетоводени активи на обща стойност 2 201 лв., които са с единична стойност над определения праг, вместо по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи".

В резултат на допуснатото отклонение е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи" и са намалени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" и 0010 „Дълготрайни материални активи" от баланса. Намален е шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития" от Отчета за приходите и разходите.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.16. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и т. 8 от Счетоводната политика на община Ардино.

3. Във второстепенен разпоредител – отдел „Образование, култура и спорт" по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване" са налични активи на обща стойност 3 500 лв. с преоценена стойност, която е под утвърдения със счетоводната политика на община Ардино праг на същественост за признаване на ДМА. Не са взети счетоводни операции за прекласифицирането им в краткотрайни активи и изписването им на разход.[3]

Не е спазен стойностният праг на същественост за признаване на активите, определен в счетоводната политика на община Ардино и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.16. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.

С размера на допуснатото отклонение са завишени шифри 0012 Компютри транспортни средства и оборудване" и 0403 „Изменение на нетните активи за периода"

---

[2] Одитно доказателство № 2

[3] Одитно доказателство №3

и е намален шифър 0350 „Задбалансови активи“ от баланса. Намален е шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

4. Разходи в общ размер на 34 971 лв., в т. ч. за материали – 6 815 лв., за ел. енергия – 4 077 лв. и за транспорт – 24 079 лв., фактурирани през м. декември, не са осчетоводени по сметка 4010 „Задължения към доставчици“ към 31.12.2016 г. в кореспонденция със сметка 3020 „Материали” и съответните сметки за разходи - 6010 „Разходи за горива, вода и ел. енергия” и 6022 „Разходи за транспорт”.[4]

Не е спазен принципа за начисляване съгласно чл. 26, ал. 1 т. 4 от Закона за счетоводството(ЗСч.).

С размера на допуснатото отклонение са намалени шифри 0031 „Материали, продукция, стоки и незавършено производство” (6 815 лв.) и 0522 „Задължения към доставчици” (34 971 лв.) и е увеличен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода” (28 156 лв.) от баланса. Намалени са шифри 0601 „Разходи за материали“ и 0602 „Разходи за външни услуги“ от Отчета за приходите и разходите.

5. Разходи за ваучери за храна от средствата за СБКО на стойност 10 260 лв. са отчетени неправилно по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“.[5]

Не са спазени изискванията на т. 2.10 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на допуснатото отклонение е завишен шифър 0609 “Други нелихвенни разходи“ и е намален шифър 0604”Разходи за възнаграждение на персонала” от Отчета за приходите и разходите.

6. Във второстепенен разпоредител ОУ „Отец Паисий” с. Жълтуша, прекласифициране на дълготрайни материални активи в краткотрайни на обща стойност 1 720 лв. е осчетоводено по дебита на сметка 3020 „Материали” в кореспонденция със съответните сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“, след което материалите са изписани на разход по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали” и кредита на сметка 3020 „Материали”, вместо по кредита на съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.[6]

Не са спазени изискванията на т. 16.22 и т. 2.13 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на допуснатото отклонение е завишен шифър 0601 ”Разходи за материали” и е намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития” от Отчета за приходите и разходите.

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

1. Платен аванс на стойност 35 462 лв. по проект „Аварийно възстановяване на подпорна стена – долен скат от път в с. Китница – Горна махала“ не е осчетоводен по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” в отчетна група „СЕС“. При извършеното окончателно плащане е взето счетоводно записване за 72 424 лв. (вкл. сумата на аванса) по дебита на разходна сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки” в кореспонденция със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, вместо да се вземат отделни операции за отчитане на аванса по

[4] Одитно доказателство № 4
[5] Одитно доказателство № 5
[6] Одитно доказателство № 6

сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" и за задължението към доставчика - по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната"[7].

Не са спазени принципа за начисляване, регламентиран в чл.26, ал. 1 т. 4. от ЗСч. и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. В общинска администрация гр. Ардино при осчетоводяване на разходите по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт", отчетени по параграф 10-30 „Текущ ремонт" в отчетна група „Бюджет", не е използвана разчетна сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната".[8]

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

3. Във второстепенен разпоредител - СУ „Васил Левски" гр. Ардино по проект отчитан в отчетна група „СЕС-КСФ" - „Развитие на способностите на учениците и повишаване на мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности (Твоят час)" не са осчетоводени дела на ЕС и общината при извършване на разходите по сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори" в отчетна група СЕС.[9]

Допуснатото отклонение се дължи на неправилно прилагане на указанията, дадени от министъра на финансите с т.т. от 84 до 88 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. Разходи за зимно поддържане в размер на 49 758 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт" и осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт", вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги" и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги"[10]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 9 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Кърджали, бул. „България" № 41, ет. 6, ИРМ Кърджали.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

[7] Одитно доказателство № 7
[8] Одитно доказателство № 8
[9] Одитно доказателство № 9
[10] Одитно доказателство № 8

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТНО ДОСИЕ № 0400305717

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № ГФО-2.27-2 Работен документ за проверка по същество за вярно и честно представяне на информацията за проект отчитан в отчетна област „СЕС-ДМП“ Регистрационен номер на договора BG04-02-03-018-014 „Повишаване на енергийната ефективност и използване на възобновяема енергия в общински сгради и локални отоплителни системи на „МБАЛ-Ардино“ ЕООД и СОУ „Васил Левски“ в гр. Ардино, община Ардино“ и Приложения към него - фактура от 11.04.2016 г. и извлечение от счетоводната система.	8
2.	РД № ГФО -2.2.1 Констативен протокол и Инветаризационни описи и сравнителни ведомости към 31.12.2016 г. на община Ардино.	8
3.	РД № ГФО - 2.2.2 Констативен протокол и Протокол за извършена преоценка и обезценка на активите в отдел”Образование, култура и спорт” и МО 16 от м. декември 2016 г.; извлечение от счетоводната система и МО	7
4.	ГФО 2.12.7 Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) отчетна група „Бюджет“ и МО № 15 от м. декември 2016 г.; извлечение от счетоводната система на сметка 4010	11
5.	РД №2.12.1 Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) Бюджет; извлечение от счетоводната система, фактури	22
6.	2.12.3 Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) отчетна група „Бюджет“ ; МО14 от м. декември 2016 г.; Опис на ДА, за преоценка и извлечения от сметки и ГФО	7
7.	и Работен документ №2.15 за комбиниран тест на контрола и за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на отчетените и осчетоводени разходи за придобиване на инфраструктурни обекти с бюджетни средства в Общинска администрация – Ардино; фактури и извлечение от счетоводната система.	11
8.	РД №2.18 за резултатите от извършен тест на контрола на ниво твърдение за вярност, в отчетна група „Бюджет“, на средства отчетени по параграф 10-30 „Текущ ремонт“ и осчетоводени по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в общинска администрация гр. Ардино и приложения извлечение от счетоводната система.	5
9.	Работен документ ГФО №2.27.5 за проверка по същество за вярно и честно представяне на информацията за проект отчитан в отчетна област „СЕС-КСФ“ Регистрационен номер на договора“ BG05M2OP001-2.004-0004 „Развитие на способностите на учениците и повишаване на мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания,	9

	умения и компетентности (Твоят час)”- фаза 1,финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове и оборотна ведомост на проекта.	