



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100307317

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 266 от 02.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

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	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
НФ	Национален фонд
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми

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-01-03-073 от 25.05.2017 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Велики Преслав 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 Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфи от Единната бюджетна класификация (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 финансов 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. По сметка 2031 „Административни сгради“ неправилно са осчетоводени разходи за основен ремонт на котел на стойност 19 748 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Актива е разграничим, може да съществува и да се подменя самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.¹

Не са спазени указанията на т. 16.15.5. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите.

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.

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

Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. По счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“, не са осчетоводени поети ангажименти за 137 376 лв. по три договора за изготвяне и окомплектоване на заявления за подпомагане, управление, изпълнение и отчитане на проекти и правни услуги във връзка с подготовка на тръжни документи за обществени поръчки.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

2. При проверка на счетоводното отразяване на получените банкови гаранции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ се установи:

2.1. В отчетна група „Бюджет“, по договор за основен ремонт на улична мрежа на територията на община Велики Преслав не е отписана банкова гаранция на стойност 1 000 лв., която е изтекла на 16.10.2016 г..

2.2. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“:

2.2.1. По договор „Изграждане на канализационна и водоснабдителна мрежа на гр. Велики Преслав“ не са отписани две банкови гаранции на обща стойност 183 211 лв. с изтекла валидност към 31.12.2016 г.

2.2.2. По договор за закриване на съществуващо общинско депо за твърди битови отпадъци в землището на гр. Велики Преслав не е осчетоводена банкова гаранция за 21 571 лв.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 23.12.2016 г. на МФ, коригираните сборна оборотна ведомост, баланс и приложенията към него, са представени в Министерството на финансите и в Сметната палата.

² Одитни доказателства №№ 4, 5, 6, 7, 8, 9

³ Одитни доказателства №№ 5, 6, 10, 11, 12, 13, 14, 15

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

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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. Шумен, ул. „Съединение“ № 71, ет. 1 Сметна палата, ИРМ Шумен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 266 от 02.08.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.12-3 Проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация по бюджета	3
2	Копие на страници от договор и количествено стойностна сметка	2
3	Копие на ведомост по аналитични партии на счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“ и страница от оборотна ведомост	2
4	РД 2.15-2 Процедури по същество за осчетоводяване на сключени договори в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“	3
5	РД 2.2 Констативен протокол	1
6	РД 2.4 Протокол от проведено интервю	2
7	Копие на страници от договори №№ 309, 310, 311 от 03.10.2016 г.	9
8	Копие на страници от оборотна ведомост преди корекциите	2
9	Копие на мемориални ордери, журнал на счетоводните записвания и оборотна ведомост след корекциите	9
10	РД 2.27-5 Проверка на счетоводното отразяване на банкови гаранции	3
11	Копие на банкова гаранция, ведомост по аналитични партии, мемориален ордер и оборотна ведомост за задбалансови сметки	4
12	Копие на банкови гаранции	4
13	Копие на оборотна ведомост преди корекциите, мемориален ордер, журнал на счетоводните записвания и оборотна ведомост за задбалансови сметки след корекциите	4
14	Копие на банкова гаранция	1
15	Копие на мемориален ордер, журнал на счетоводните записвания и оборотна ведомост за задбалансови сметки след корекциите	3



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Велики Преслав за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 266 от 02.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

Настоящото одитно становище е изготвен на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на община Велики Преслав за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100307317, 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 Велики Преслав към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 266 от 02.08.2017 г. на Сметната палата.



(Цветан Цветков)