



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400206017

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 297 от 03.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 30)

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	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	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
ЗСч	Закон за счетоводството
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ
ОУ	Основно училище
СЕС	Средства на Европейският съюз
МФ	Министерство на финансите
ПГ МСС	Професионална гимназия по менизация на селското стопанство
МЗХ	Министерство на земеделието и храните

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-04-02-060 от 01.06.2017 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Елхово 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. В Професионална гимназия по механизация на селското стопанство (ПГ МСС), с. Бояново – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Елхово разходи за застраховки на автомобили в размер на 1 540 лв., отнасящи се за 2017 г., са осчетоводени неправилно по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹

¹ Одитно доказателство № 1

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС №07 от 2009 г.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и завишен шифър 0608 „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ от Отчета за приходите и разходите на община Елхово.

2. В ПГ МСС с. Бояново – ВРБ на общината извършени в предходни отчетни периоди разходи за основен ремонт на сграда в размер на 20 789 лв., собственост на Министерство на земеделието и храните (МЗХ), неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“. Разходите не са прехвърлени на МЗХ.²

Не са спазени изискванията на чл.26, ал.1,т.8 от Закона за счетоводството и указанията на МФ, дадени в т. 16.12.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ на актива на баланса.

3. В отчетна група „Бюджет“ от 2012 г. не е извършен преглед за обезценка на нематериалните дълготрайни активи, заведени по сметките от подгрупа 210 „Нематериални дълготрайни активи“. Активите са на обща стойност 961 793 лв.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснато е отклонение по характер.

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

1. В шест ВРБ получени аванси по проект “Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности (ТВОЯТ ЧАС) – фаза I“, общо в размер на 31 087 лв., не са осчетоводени като коректив по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и като задължение по аванс по кредита на сметка 4523 „Други задължение (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 10.2 от ДДС № 08 от 2014 г.

2. В общинска администрация Елхово и ВРБ „Общинска просвета“ получени безвъзмездно средства от ПУДООС в размер на 19 628 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейският съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от ДДС № 07 от 2014 г.

3. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Елхово – ВРБ на общината, преценка на ДМА на стойност 16 088 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 6992 „Намаление на

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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. Ямбол, ул. Търговска № 2, ет 2, стая № 9.



(Цвятан Цветков)

⁶ Одитно доказателство № 6

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Извлечение от сметка 6203 „Разходи за застраховане“; Банково извлечение; Платежно нареждане; 12 броя застрахователни полици.	16
2	Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; Копие на оборотна ведомост; Становище от гл. счетоводител на ПГ по МСС с. Бояново; Писмо до МЗХ; Обяснителна записка от гл. счетоводител на ПГ по МСС с. Бояново.	6
3	Оборотна ведомост отчетна група „Бюджет“ за 2015 г. и 2016 г.; извлечение по аналитични партии от сметки 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ и 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“; РД № 2.2 Протокол за извършена проверка.	7
4	Справка за получени трансфери от МОН по проект „Твоят час“ през 2016 г.; Заповед № РД 09 1072/10.08.2016 г. на МОН; 3 броя писма на МОН с указания.	7
5	Извлечение от сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейският съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ - 3 бр.; Извлечение от подпараграф 64-01 - 3 бр.; Банкови извлечения - 5 бр.	11
6	Протокол № 1 от 23.12.2016 г. за преценка на ДМА; сч. справка № ж.о. 11-2 от м.12.2016 г.	4