



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Елена

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 084 от 05.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 17)

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 за 2016 г. на община Елена.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в проект на Одитен доклад № 0100300617, 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 Елена към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Елена 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 № 084 от 05.05.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100300617

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 084 от 05.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 17)

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	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

ВиК	Водоснабдяване и канализация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МО	Мемориален ордер
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

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-01-03-006 от 12.01.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Елена 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. Отчети 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 в размер на 5 115 лв. за транспорт и храна на ученици, участвали в организирани и проведени мероприятия на областно, зонално и национално ниво във второстепенни разпоредители с бюджети – общообразователни училища и детски градини неправилно са отчетени по подпараграфи 10-11 „Храна“, 10-16 „Вода, горива и енергия“, 10-20 „Разходи за външни услуги“ и 10-51 „Командировки в страната“, вместо по

подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“. Разходите са осчетоводени неправилно по сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, 6012 „Разходи за храна“, 6022 „Разходи за транспорт“, 6093 „Разходи за командировки в страната“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по подпараграфи и сметки, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г. и ДДС № 14 от 2013 г., както и указанията на писмо № 92-00-209 от 07.09.2015 г. на Министерство на финансите (МФ).

С размера на отклонението неправилно е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета и шифри 0601 „Разходи за материали“ (с 2 240 лв.), 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ (с 1 885 лв.) и 0607 „Разходи за командировки“ (с 990 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

2. Разходи за настилка от ударопогълщащи каучукови плочи в размер на 1 620 лв., за приет обект „Съоръжения за спортуване на открито“ неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).²

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група „Други сметки и дейности“.

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

1. Разходи за закупуване на климатична система на стойност 2 040 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по подпараграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г.

2. Разходи за закупуване на материали в размер на 13 680 лв. по проект БГ 08 „Културно наследство и съвременни изкуства“, Малка грантова схема „Представяне и достигане до широката общественост на съвременното изкуство и култура“, „Пъстър балкански свят“ неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“ в отчетна група Сметки за средства от Европейския съюз (СЕС).⁴

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по подпараграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г.

¹ Одитно доказателство № 4

² Одитни доказателства № 1

³ Одитни доказателства № 1

⁴ Одитни доказателства № 3

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. В обратната ведомост от макет BALANCE-2016 в отчетна група СЕС началното кредитно салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и началното дебитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ са завишени с по 33 570 лв.⁵

Допусната е техническа грешка при ръчното въвеждане на началните салда по двете сметки.

2. Приходи от предоставени права за ползване на ВиК системи и съоръжения в размер на 143 842 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“.⁶

Не е спазено изискването на т. 17 от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 23.12.2016 г. на МФ, коригираните обратна ведомост и баланс са потвърдени с протокол от 14.03.2017 г. в Министерство на финансите и с писмо изх. № ФС.01.03-4 от 14.03.2017 г. са представени в Сметна палата, ИРМ гр. Велико Търново.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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. Велико Търново, площад „Центъра“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 084 от 05.05.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



⁵ Одитни доказателства № 5

⁶ Одитно доказателство № 2

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства
1	РД-2.8.1 Проверка на осчетоводяването на изпълнените капиталови разходи към 31.12.2016 г. в община Елена
	Фотокопия на преводно нареждане и фактура № 100000209 от 07.10.2016 г. за констатация 2, раздел I
	Фотокопии на журнал на счетоводните записвания за констатация 2, раздел I
	Фотокопии на фактура № 1000000381 от 10.10.2016 г. за констатация 1, раздел II
	Фотокопии на журнал на счетоводните записвания за констатация 1, раздел II
2	РД-2.11 Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи – отчетна група „Бюджет“
	Фотокопии на фактура за предоставяне на права за експлоатация на ВиК системи и съоръжения и МО № 18 от месец декември 2016 г. за извършена корекция за констатация 2, раздел III
3	РД-2.12.1 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи – отчетна група СЕС
	Фотокопии на фактура № 0000000006 от 16.06.2016 г. за констатация 2, раздел II
	Фотокопии на опис към фактура № 0000000006/16.06.2016 г. за констатация 2, раздел II
	Фотокопии на журнал на счетоводните записвания за констатация 2, раздел II
4	РД-2.17.3 Процедури по същество за отразяване на счетоводните операции на начислена и касова основа на разходите за транспорт и за храна на ученици, участвали в организирани и проведени мероприятия във функция „Образование“
	Фотокопия на РКО №№ 65 и 69 от 27.05.2016 г., фактура № 3973 от 28.05.2016 г., заявка за участие и пътен лист за констатация 1, раздел I
	Фотокопия на платежно нареждане и фактура № 5021 от 26.05.2016 г. за констатация 1, раздел I
	Фотокопия на платежно нареждане и фактура № 5057 от 10.06.2016 г. за констатация 1, раздел I
	Фотокопия на платежно нареждане и фактура №236 от 01.07.2016г. за констатация 1, раздел I
	Фотокопии на журнал на счетоводните записвания за транспорт и храна на ОУ „Отец Паисий“ с. Майско за констатация 1, раздел I
	Фотокопии на журнал на счетоводните записвания за транспорт и храна на ДГ „Щастливо детство“ с. Константин за констатация 1, раздел I
5	РД-2.28 Проверка на началните салда и тестване на счетоводните записвания по задбалансови сметки, чрез кореспонденцията им със сметки 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“
	Фотокопия на обобщени оборотни ведомости към 31.12.2016 г. за отчетна група СЕС за констатация 1, раздел III