



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400208916

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на община Елхово

София, 2016 г.

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	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ОУ	Основно училище
ПГ по МСС	Професионална гимназия по механизация 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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-089 от 19.05.2016 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 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на 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 и отчета за приходите и разходите 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

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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. През 2014 г. и 2015 г. във второстепенните разпоредители с бюджет „Общинска просвета“ и „Етнографско-Археологически музей“ не е извършен преглед за обезценка на нефинансови активи /транспортни средства/. на стойност 352 956 лв. Не са спазени изискванията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т.7.1 от НСС 16 и т.3 от Раздел „Отделни счетоводни политики“ от Счетоводната политика на общината.¹

Отклонението оказва влияние на шифър 0012“Компютри, транспортни средства, оборудване “ от актива на баланса.

2. В „Етнографско-Археологически музей“ билети за входни такси на стойност 3 472 лв. не са отчетени по задбалансова сметка 9978 „Други задбалансови активи и пасиви“ Не е спазен СБО.²

Отклонението оказва влияние на шифър 0350 от раздел В „Задбалансови активи“.

3. В ПГ по МСС с. Бояново извършени в предходни отчетни периоди разходи за основен ремонт на сграда за 20 789 лв., собственост на 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 активи³ Разходите не са прехвърлени на МЗХ. Не са спазени изискванията на чл. 4, ал.1, т.5 от Закона за счетоводството и на т.16.12.1 от ДДС № 20 от 2004 г..

Отклонението оказва влияние на шифри 0013 “Стопански инвентар и други ДМА“ и 0014 “ ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

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

1. В ОУ „Св.Св.Кирил и Методий“ основен ремонт на котел за отоплителна инсталация за 17 100 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Не е спазен СБО и т.IV.1 от Счетоводната политика на общината.⁴

2. Проектиране и основен ремонт на ограда на „Етнографско-Археологически музей“ на обща стойност 10 189 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Не е спазен СБО.⁵

3. Мултимедиен проектор на стойност 1 459 лв. неправилно е класифициран и осчетоводен по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ .⁶ Не е спазен СБО.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 4 и № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

4. В общинска администрация компютърна мрежа на стойност 28 221 лв. е осчетоводена по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Не е спазен СБО.⁷

5. Самоходна косачка на стойност 9 214 лв. неправилно е класифицирана в Капиталовата програма на общината и отчетена по подпараграф 5204 „Придобиване на транспортни средства“, и осчетоводена по сметка 2059 „Други транспортни средства“, вместо по подпараграф 5203 „Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения“ и сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Не е спазена ЕБК за 2015 г. и СБО.⁸

6. Неверифицирани разходи по проект „Къща за нашите деца“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“ за 1 337 лв. не са отчетени по задбалансова сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“. Не са спазени изискванията на т. 84 и т. 85 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.⁹

7. Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи в размер на 3 210 лв. неправилно са отчетени по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ вместо по сметка 7141 „Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи“.¹⁰ Не е спазен СБО.

8. Субсидии за читалища в размер на 213 273 лв. неправилно са отчетени по сметка 6461 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации от сектор "Държавно управление" вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.¹¹ Не е спазен СБО.

9. Платен данък върху социалните разходи в размер на 3 137 лв. неправилно е отчетен по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.¹² Не е спазена ЕБК за 2015 г.

10. Отписани по решение на общински съвет Елхово задължения на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ към община Елхово в размер на 47 000 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ вместо по сметка 6916 „Отписани други вземания (финансиращи позиции) от местни лица“.¹³ Не са спазени изискванията на СБО.

11. Сграда (салон за борба) предназначена за провеждане на спортни мероприятия в общината на стойност 768 315 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административна сграда“.¹⁴ Не са спазени изискванията на т. 30 от ДДС № 07 от 2012 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

⁷ Одитно доказателство № 8

⁸ Одитно доказателство № 4 и № 7

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитно доказателство № 10 и № 14

¹¹ Одитно доказателство № 11

¹² Одитно доказателство № 11

¹³ Одитно доказателство № 12

¹⁴ Одитно доказателство № 13

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

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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.

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

