

ПРОЕКТ НА ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400316816

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

София, 2017 г.

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.....	7

Ръководител на одитния екип:


Подпис

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерството на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КП	Констативен протокол
КСФ	Кохезионни и Структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейски съюз

Ръководител на одитния екип:



МФ/ИС/

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-04-03-168 от 03.10.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Маджарово 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:

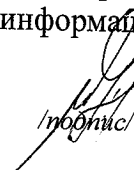
- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

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. При извършената проверка на отчетените капиталови разходи към 31.12.2016 г. в община Маджарово се установиха следните отклонения на касова и начислена основа:

1.1. Извършени разходи в размер на 4 983 лв. за обект „Ремонт на гробищни паркове по населени места“, които са с характер на текущ ремонт са отчетени неправилно¹:

а) по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“;

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

б) по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“;

в) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.

С размера на отклонението 4 983 лв. неправилно е:

а) завишен показател „Придобиване на други ДМА“ и е намален показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства на ЕС и сметките за чужди средства;

б) завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи;

в) са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

Установеното отклонение се дължи на неправилно класифициране на разходите по ЕБК за 2016 г. и СБО, с което не са спазени изискванията на ДДС № 17 от 2015 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

1.2. Разходи за строително ремонтни работи в размер на 1 440 лв. за незавършен към 31.12.2016 г. обект „Реконструкция на физкултурен салон и топла връзка“ са осчетоводени неправилно²:

а) по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“;

б) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „ДСД“ и са занижени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „Бюджет“ на баланса. Завишен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в Отчета за приходи и разходи.

Допуснатото отклонение се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

2. В общинска администрация активи с единична стойност под определения праг на същественост за признаване на ДМА общо за 8 377 лв. (скенер, принтер, монитор, които не са елементи от компютърна конфигурация и други подобни взаимосвързани елементи, и транспортни средства), неправилно са осчетоводени като дълготрайни активи по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, сметка 2051 „Леки автомобили“ и сметка 2059 „Други транспортни средства“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“³.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса. Намален е шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.


Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и Счетоводната политика на община Маджарово, по отношение на определения праг на същественост за признаване на ДМА.

3. При извършената проверка на осчетоводяването на ангажиментите в общинска администрация се установи:

3.1. Сключен е договор за добив на дървесина от 19.10.2016 г. на обща стойност 38 760 лв. с ДДС, който е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. През 2016 г. по договора не са изплатени разходи, но от

² Одитни доказателства №№ 1, 3, 4 и 5

³ Одитно доказателство № 6



изпълнителя са представени три броя фактури на обща стойност 38 425 лв. Към 31.12.2016 г. не са взети счетоводни операции за осчетоводяване на реализирани ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ със сумата 38 425 лв.⁴

3.2. Сключен е договор за обект „Направа на дренаж, подпорна стена и централен вход на стадион гр. Маджарово“ на обща стойност 42 808 лв. с ДДС, който е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. От изпълнителя е представена фактура за цялата стойност по договора, която е осчетоводена по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. По сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ като реализирани ангажименти са осчетоводени само плащанията по договора в размер на 16 746 лв. В резултат на това към 31.12.2016 г. в салдото по сметката са неправилно са включени реализирани ангажименти в размер на 26 062 лв.⁵.

С размера на допуснатите отклонения неправилно е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени т. 1.4. от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно реализиране/изпълнение на ангажимента.

4. В бюджетната дейност на община Маджарово към 31.12.2016 г. се ползват чужди ДМА на стойност 2 852 лв., които са осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“.

Оповестяванията в ГФО за 2016 г. на община Маджарово, не съдържат информация за стойността на дълготрайни материални активи - чужда собственост⁶.

Допуснатото отклонение е по характер.

Не са спазени изискванията на НСС 16, т.12 за оповестяване на ползваните дълготрайни материални активи - чужда собственост.

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

1. Сградата на физкултурният салон към СУ „Димитър Маджаров“ е осчетоводена по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“ в размер на 1 650 лв.⁷

Установеното отклонение се дължи на неправилно класифициране на сградите, с което не са спазени изискванията на т. 30 от ДДС № 07 от 26.06.2012 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

2. Извършени разходи по проекти в отчетна група „СЕС-КСФ“ в размер на 13 629 лв. не са осчетоводени по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от ЕС“⁸.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 84-88 от ДДС № 14 от 2013 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 Маджарово и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 8

⁵ Одитни доказателства №№ 8 и 9

⁶ Одитно доказателство № 10

⁷ Одитни доказателства №№ 1 и 5

⁸ Одитно доказателство № 11



подпис

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски № 2-4, ет. III, стая № 2.

Одитен екип:

1.
(Муазес Юсеин – главен одитор)

2.
(Нели Ангелова – ст. одитор I степен)

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.2-4 КП за резултатите от извършена проверка и анализ на отчитането и осчетоводяването на основните ремонти в община Маджарово в отчетна група „Бюджет“.	1
2.	Заверени копия на договор от 26.10.2016 г., фактура № 2794 от 16.11.2016 г., Протокол обр. 19 от 16.11.2016 г., извлечения на счетоводни сметки.	9
3.	Заверено копие на извлечение от счетоводната система на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“.	8
4.	Заверени копия на фактура № 790 от 01.12.2016 г., Акт. Обр. 19 от 04.11.2016 г., извлечения на счетоводни сметки и отговор от главен експерт „Устройство на територията“.	11
5.	Извлечение за гр. Сгради по МОЛ - аналитична партида „Спортен салон към СОУ Маджарово“	1
6.	РД № 2.2-7 КП за резултатите от извършена проверка и анализ на осчетоводените ДМА по съответните сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ по отношение на определения стойностния праг на същественост за признаване на ДМА, съгласно утвърдената счетоводната политика на община Маджарово и ДДС № 20 от 2004 г. на МФ., справка и заверени копия от счетоводната система на ДМА по МОЛ за сметките 2041, 2051 и 2059	9
7.	РД № 2.2-2 КП за резултатите от извършена проверка и анализ на отчитането на поети и изпълнени ангажименти и новите задължения за други разходи за външни услуги в отчетна група „Бюджет“, заверени копия на договор от 19.10.2016 г., три фактури, извлечения на счетоводни сметки, справка аналитични партиди сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“.	14
8.	Заверено копие на Регистрационен журнал по дебита и кредита на счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“	21
9.	РД № 2.2-3 КП за резултатите от извършена проверка и анализ на отчитането на поети и изпълнени ангажименти и новите задължения за капиталови разходи – инфраструктурни обекти в отчетна група „Бюджет“, заверени копия на договор от 04.07.2016 г., фактура № 6582 от 01.08.2016 г., акт обр. 19 от 01.08.2016 г. извлечения на счетоводни сметки	11
10.	РД №2.2-1 КП за резултатите от извършена проверка на оповестяванията в ГФО за 2016 г. на община Маджарово, заверени копия на счетоводни документи.	4
11.	РД № 2.2-6 КП за резултатите от извършена проверка на осчетоводените операции на ниво твърдение за вярност и пълнота по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ към 31.12.2016 г. на община Маджарово в ОГ „СЕС“. Заверени копия от счетоводната система на обобщена оборотна ведомост за отчетна група „СЕС-КСФ“ и Регистрационен журнал за сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от ЕС“ по проекти в отчетна група „СЕС-КСФ“.	8

[Сводопис]