



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100312217

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Община Гулянци за 2016 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:.... Error! Bookmark not defined.	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.....	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
МО	Мемориален ордер
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства на 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-01-03-122 от 11.07.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Гулянци 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

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Прилежащите към сгради земи не са осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ в кметства: Долни Вит, Дъбован, Загражден, Ленково, Шияково и ОУ „Христо Ботев“ с. Брест.¹

Не е спазено изискването на т. 19 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на Министерството на финансите (МФ).

Допуснато е отклонение по характер.

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

2. По договор за краткосрочен заем от ФЛАГ „ЕАД“ е сключен анекс № 2 от 25.11.2016 г. за удължаване на срока, съгласно който заемът е изменен в дългосрочен (със срок за погасяване над една година). Погасителните вноски по заема, на обща стойност 192 454 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.²

Не са спазени изискванията за отчитане на операцията с финансови активи и пасиви по счетоводните сметки, съгласно утвърдения с писмо ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО), както и указанията на т. 18 от ДДС № 07 от 30.06.2014 г.

С допуснатото отклонение неправилно е завишен шифър 0521 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ и намален шифър 0511 „Дългосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ от пасива на баланса.

3. Материални запаси, вложени в употреба - моторни косачки, бормашина, принтери и др. в кметство Брест на обща стойност 5 700 лв., към 31.12.2016 г. не са изписани от сметка 3020 „Материали“.³

Не са спазени изискванията на т. 2.13 от ДДС 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

С допуснатото отклонение неправилно е завишен шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива на баланса и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

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

1. Предоставени трансфери от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“, по проект „Реконструкция на път Загражден - пристанище Загражден и ремонт на общински път, Искър - Славовица“ на обща стойност 56 625 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“.⁴

Не са спазени изискванията за отчитане на трансферите по сметките, съгласно утвърдения с писмо ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации.

2. Предоставени трансфери в отчетна група „СЕС“ от отчетна група „Бюджет“, представляващи предоставени средства за ДДС от Държавен фонд „Земеделие“ на обща стойност на 1 032 846 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“:

1.1. по проект „Изграждане на спортен комплекс в с.Брест, спортен комплекс в гр.Гулянци и спортни площадки в с. Гиген, с. Долни Вит, с. Сомовит и с. Милковица“ в размер на 560 439 лв.;

1.2. по проект „Основен ремонт на път Гиген-Дъбован-Гулянци и основен ремонт

² Одитни доказателства №№ 3, 4, 5, 6 и 7

³ Одитно доказателство № 16

⁴ Одитни доказателства №№ 10, 11 и 12

път Гиген-Искър-граница /Гулянци-Долна Митрополия/-Славовица /Ш-3004/-участък от с. Искър до граница община Гулянци - Долна Митрополия“ на стойност 472 407 лв.⁵

Не са спазени изискванията за отчитане на трансферите по сметките, съгласно утвърдения с писмо ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации.

3. Предоставени трансфери в отчетна група „СЕС“ от отчетна група „Бюджет“, по проект „Реконструкция на път Загражден - пристанище Загражден и ремонт на общински път, Искър - Славовица“ на обща стойност 56 625 лв., от които:

- сумата в размер на 7 638 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“;

- осчетоводени са неправилно по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини - 48 987 лв.⁶

Не са спазени изискванията за отчитане на трансферите по сметките, съгласно утвърдения с писмо ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации.

4. Възстановени средства от отчетна група „СЕС“ на Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) по проект „Реконструкция на път Загражден - пристанище Загражден и ремонт на общински път, Искър - Славовица“ в размер на 7 638 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁷

Не са спазени указанията на т. 53 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

5. В отчетна група „Бюджет“ в кметство Крета, крайното салдо на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ на стойност 15 403 лв. е приключено неправилно със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, вместо със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.⁸

Не са спазени указанията на т. 77 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и т. 56.3 от ДДС № 09 от 23.12.2016 г на МФ.

6. През 2016 г. са създадени два нови второстепенни разпоредители с бюджет. Прехвърлянето на активите - сгради, транспортни средства, компютри и др. и пасивите в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група „ДСД“- земи и инфраструктурни обекти е извършено в общинска администрация чрез кореспонденция със сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“. От второстепенните разпоредители с бюджет са съставени огледални операции за получените активи и пасиви в различните отчетни групи.

Текущо през годината неправилно са съставени счетоводни операции за приключване на сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област) в кореспонденция със сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в общинска администрация и огледални във второстепенните разпоредители с бюджет, в

⁵ Одитни доказателства №№ 13, 14 и 15

⁶ Одитни доказателства №№ 13 и 14

⁷ Одитни доказателства №№ 13, 14 и 15

⁸ Одитни доказателства №№ 18 и 19

резултат на което, сметките са със завишени и равни дебитни и кредитни обороти в:

- отчетна група „Бюджет“ - 46 367 лв.;

- отчетна група „ДСД - 3 014 745 лв.⁹

Не са спазени изискванията на т. 45 и т. 56 от ДДС № 09 от 23.12.2016 г. на МФ.

7. В отчетите на второстепенните разпоредители с бюджет са осчетоводени вътрешни трансфери на поети ангажменти, прехвърлени от общината на обща стойност 74 645 лв. в отчетна група „Бюджет“. При реализиране на ангажиментите във ВРБ:

- е кредитирана неправилно счетоводна сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи“, вместо сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“;

- взети са неправилно счетоводни сторниращи операции по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.¹⁰

Не са спазени изискванията на т. 76, т. 77 и т. 78 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Плевен, ул. „Д. Константинов“ № 23 А, ет. № 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 321 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



(Цветан Цветков)

⁹ Одитни доказателства №№ 17, 20, 21, 22 и 23

¹⁰ Одитни доказателства №№ 8 и 9

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Наименование	Брой страници
1.	Работен документ за счетоводното отчитане на прилежащите към сгради и съоръжения земи във второстепенните разпоредители с бюджет на община Гулянци - РД № 2.16.1 от 24.07.2017 г.	4
2.	Ксерокопие оборотни ведомости на кметства Долни Вит, Дъбован, Загражден, с. Ленково, с. Шияково и ОУ „Христо Ботев“ с. Брест и актове за общинска собственост	10
3.	Работен документ за счетоводното и касово отразяване на получен и погасен краткосрочен заем в Община Гулянци за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. - РД № 2.16 от 21.07.2017 г.	1
4.	Справка за счетоводното и касовото отчитане на получените и погасени краткосрочни заеми в община Гулянци изх. № 9200-523 от 21.07.2017 г.	1
5.	Ксерокопие на договор № 847 от 14.12.2015 г., анекси № 1 от 18.08.2016 г. и № 2 от 25.11.2016 г.	9
6.	Протокол от проведено интервю от 21.07.2017 г.	1
7.	Ксерокопие на извлечение на сметка 1991	3
8.	РД за тестове на контрола при счетоводното отчитане на вътрешните трансфери за поети ангажменти във второстепенни разпоредители с бюджет - РД № 2.18 от 25.07.2017 г.	3
9.	Ксерокопие на счетоводни справки във ВРБ - сметка 9804	28
10.	Справка за получените и предоставени трансфери в отчетна група „Бюджет“	3
11.	Работен документ за тестове по същество за счетоводното отчитане на получените и предоставени трансфери в отчетна група „Бюджет“ - РД № 2.16.2 от 25.07.2017 г.	2
12.	Ксерокопие на извлечение на сметка 7532 в отчетна група „Бюджет“	1
13.	Справка за получените и предоставени трансфери в отчетна група „СЕС“	3
14.	Работен документ за тестове по същество за счетоводното отчитане на получените и предоставени трансфери в отчетна група „СЕС“ - РД № 2.16.3 от 25.07.2017 г.	3
15.	Ксерокопие на извлечение на сметка 7522	1
16.	Ксерокопие на инвентаризационен опис на сметка 3020	1
17.	Работен документ за проверка на прехвърлени активи - РД № 2.17.1	6
18.	Ксерокопие на счетоводна справка – кметство Крета от 31.12.2016 г.	1
19.	Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“	15
20.	Ксерокопие на счетоводна справка по прехвърляне на активи и текущо приключване на сметка 1101 в общинска администрация - Гулянци	9
21.	Ксерокопие на счетоводна справка по прехвърляне на активи и текущо приключване на сметка 1101 в кметство Крета	10
22.	Ксерокопие на счетоводна справка по прехвърляне на активи и текущо приключване на сметка 1101 в кметство Искър	10

23.	Работен документ за проверка на годишното приключване на счетоводните сметки за 2016 г. - РД № 2.26 от 26.07.2017 г.	5
-----	--	---