



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100317316

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 157 от 15.06.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 23)

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

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ПГ	Профилирана гимназия
ПРП	Приходно-разходни позиции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище

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-01-03-173 от 03.10.2016 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Разград 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. Извършени авансови плащания за 14 970 лв. по два договора за придобиване на инфраструктурни обекти, по които към 31.12.2016 г. не са приети извършени СМР, неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметките, съгласно утвърдения с писмо ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО), както и указанията на т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0771 „Прехвърлени, нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите,

¹ Одитно доказателство №№ 1 и 2

шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2. В отчета за касовото изпълнение на бюджета разходи за придобиване на инфраструктурен обект в размер на 34 928 лв., неправилно са отчетени като текущ ремонт по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. Разходите правилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“ в отчетна група „ДСД“.²

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи, съгласно утвърдената с писмо ДДС № 17 от 2015 г. от министъра на финансите ЕБК за 2016 г.

С размера на отклонението неправилно е увеличен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е намален показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

3. Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти за 168 696 лв. (реконструкция на водопроводи в ж.к. „Орел“, гр. Разград - за 166 716 лв. и авторски надзор за строеж „Реконструкция на водопроводи в ж.к. „Орел“, гр. Разград“ - за 1 980 лв.) са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“ в отчетна група „ДСД“.³

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметките, по реда на т. 19 съгласно утвърдения с писмо ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и е занижен шифър 0771 „Прехвърлени активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.

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

1. В предходен отчетен период за покриване на временен недостиг от средства по извънбюджетни сметки и фондове от набирателната сметка за чужди средства на общината е отпуснат временен безлихвен заем. Заемът (338 767 лв.) е отразен правилно в отчетна група „СЕС-КСФ“ по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ и в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“.

През одитирания период заемообразно предоставените средства не са възстановени.⁴

Заемът е отчетен в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане и е оповестен в обяснителната записка към Годишния финансов отчет, но е в несъответствие с приложимата правната рамка (чл. 147 от Закона за публичните финанси).

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

² Одитно доказателство №№ 1, 3, 4 и 8

³ Одитно доказателство №№ 1 и 5

⁴ Одитно доказателство №№ 6 и 7



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на община Разград за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 157 от 15.06.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 23)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100317316, 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 Разград към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Разград за 2016 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на кмета на община Разград, относно ползвания временен безлихвен заем от сметката за чужди средства (набирателна сметка), от който към 31.12.2016 г. не са възстановени 338 767 лв. Заемът е отчетен правилно на касова и начислена основа. Обстоятелството е оповестено в обяснителната записка към Годишния финансов отчет на общината.

Ползването на заем от сметката за чужди средства е в несъответствие с правната рамка.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 157 от 15.06.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)