



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100309917

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 320 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

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 ГФО5	
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 операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
НФ	Национален фонд
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз, администрирани от 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

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-01-03-099 от 26.06.2017 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Горна Оряховица 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 Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфи от Единната бюджетна класификация (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

Не са установени отклонения.

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

1. По проект „Осигуряване на топъл обяд“ по Оперативна програма „За храни и/или основно материално подпомагане от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“:

1.1. В отчета за Други средства от Европейския съюз са отчетени по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“ - 4 554 лв. и по подпараграф 10-11 „Храна“ - 4 140 лв., вместо по същите параграф/подпараграф в отчета за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд.

1.2. В оборотната ведомост на сметки за Други средства от Европейския съюз са осчетоводени по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ - 4 554 лв. и 6012 „Разходи за храна“ - 4 140 лв., вместо по същите сметки в оборотната ведомост за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд.¹

Не са спазени указанията на т. 2.1. и т. 10.2. а) от ФО № 4 от 26.01.2016 г. на министъра на финансите.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. В отчетна група „Бюджет“, към 31.12.2015 г. са взети неправилни счетоводни записвания от второстепенни разпоредители с бюджет за приключване на счетоводна сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагам капитал“ на обща стойност 10 978 лв.²

Не са спазени указанията на т. 15. от ДДС № 16 от 23.12.2015 г. на министъра на финансите.

2. При пренасянето на данни в макета на Министерството на финансите по сборната оборотна ведомост на отчетна група:

2.1. „Бюджет“ не са отразени прехвърлените материали на новосъздаден второстепенен разпоредител с бюджет по счетоводна сметка 3020 „Материали“ на стойност 23 923 лв.³

2.2. „Други сметки и дейности“ са отразени от второстепенни разпоредители с бюджет неправилно по счетоводна сметка 1001 „Разполагам капитал“ - 172 192 лв., вместо по счетоводна сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.⁴

Отклоненията са допуснати в резултат на техническа грешка.

3. По сметка 2031 „Административни сгради“ неправилно е осчетоводен основен ремонт на помпа на отоплителна инсталация на стойност 4 998 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Актива е разграничим, може да съществува и да се подменя самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.⁵

Не са спазени указанията на т. 16.15.5. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите.

4. Дяловото участие в капитала на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ - гр. Горна Оряховица, където общината е едноличен собственик, е осчетоводено по счетоводна сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ на стойност 502 281 лв. с отрицателен знак, вместо за 851 000 лв.⁶

Не са спазени указанията на т. 28.4.13. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите.

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4

² Одитни доказателства №№ 4, 5

³ Одитни доказателства №№ 4

⁴ Одитни доказателства №№ 4, 6

⁵ Одитни доказателства №№ 7, 8, 9

⁶ Одитни доказателства №№ 10, 11, 12, 13

5. Дяловото участие на общината в капитала на „Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД - гр. Велико Търново, отчетено по счетоводна сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“, неправилно е намалено с 512 541 лв. (стойността на прехвърлените от дружеството на общината системи и съоръжения). През 2016 г. не са извършвани промени в капитала на дружеството и дялът на общината в него.⁷

Не са спазени указанията на т. 10 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на министъра на финансите .

6. В отчетна група „Бюджет“ по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ не са отписани 14 банкови гаранции с изтекла валидност на обща стойност 39 324 лв.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

7. От баланса на общината не е отписан особен залог на стойност 432 938 лв., осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, във връзка с договор № 830 от 18.11.2015 г. за кредит от „ФЛАГ“ ЕАД, който към 31.12.2016 г. е погасен.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 23.12.2016 г. на МФ, коригираните сборна оборотна ведомост, баланс и приложенията към него, са представени в Министерството на финансите и в Сметната палата.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 25 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, пл. „Център“ № 2, Сметна палата, ИРМ Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 320 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



(Цветан Цветков)

⁷ Одитни доказателства №№ 10, 12, 14, 15

⁸ Одитни доказателства №№ 16, 17, 18, 19

⁹ Одитни доказателства №№ 20, 21, 22, 23, 24, 25

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Копие на приемно-предавателен протокол и договор	8
2	Копие на отчет и оборотна ведомост	2
3	РД 2.17 Проверка по същество на отчетените разходи по проекти в отчета на други средства от Европейския съюз	3
4	РД 2.2 Констативен протокол	2
5	РД 2.27-5-1.14-1 Проверка на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“	8
6	РД 2.27-5-1.14-3 Проверка на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група „Други сметки и дейности“	7
7	Копие на договор, фактура и спецификация	5
8	Копие на мемориални ордери преди корекцията и след корекцията	2
9	РД 2.15-2 Процедури по същество за отчитане по счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“	2
10	Справка за отчитане на дяловете и акциите в търговските дружества – свързани лица	2
11	Копие на баланс на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ гр. Горна Оряховица	2
12	РД 2.16 Процедури по същество за осчетоводяване на дялове в предприятия в страната	2
13	Копие на мемориален ордер за извършените корекции	1
14	Копие на страници от годишен отчет за дейността	3
15	Копие на опис и мемориален ордер за извършените корекции	2
16	Копие на банкови гаранции	16
17	Копие на аналитична справка на счетоводна сметка	1
18	РД 2.27-4 Проверка на счетоводното отразяване на банкови гаранции	5
19	Копие на мемориален ордер за корекции и аналитична справка на счетоводната сметка	2
20	Копие на страници от договор за кредит	5
21	Копие на договори за особен залог	10
22	Копие на извлечения за погасяване на кредита	3
23	РД 2.27-2 Процедури по същество на счетоводна сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“	2
24	Копие на аналитична справка на счетоводна сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“	1
25	Копие на мемориален ордер и аналитична справка на счетоводна сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“ след корекция	2