



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Разград

София, 2016 г.



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100310616

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

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 ГФО6	
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“
ДДС	Данък добавена стойност
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
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
ОП	Оперативна програма
ОУ	Основно училище
Отдел „СД“	Отдел „Социални дейности“
ОИЦ	Общински информационен център

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-01-03-106 от 26.05.2016 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 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. Извършени разходи за ремонт на тераси в Домашен социален патронаж – Разград, на стойност 16 672 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти“ и капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо да се осчетоводят по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и след това в увеличение стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“ в същата отчетна група.

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

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

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

1. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ неправилно са отчетени разходи в общ размер на 62 002 лв. за:¹

- банкови такси, в размер на 50 315 лв., вместо по сметка 6201 „Разходи за банково обслужване на сметки и плащания“;

- абонамент и поддръжка на софтуер, в размер на 11 687 лв., вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“.

Не е спазен СБО.

2. Разходи за санкции и неустойки по договори с доставчици на ел. енергия и газ, в размер на 3 581 лв., неправилно са отчетени по сметка 6271 „Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица“, вместо по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не е спазен СБО.

3. В отчета за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ неправилно са отчетени банкови такси, в размер на 50 315 лв., вместо по подпараграф 10-63 „Такса ангажимент по заеми“.³

Не е спазена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2015 г.

4. В отчета за касовото изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз, по проект „Общински информационен център“ неправилно са отчетени разходи за материали с рекламна цел (химикалки, тениски, шапки и други), в общ размер на 8 681 лв. по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.⁴

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

¹. Одитни доказателства №№ 3, 4 и 5

². Одитни доказателства №№ 3 и 7

³. Одитни доказателства №№ 3 и 4

⁴. Одитни доказателства №№ 3 и 6

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

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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. Разград, бул. „Бели лом“ № 37А, стая 904.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.17-2 от 01.06.2016 г. за тестване по същество на отчетените разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти по бюджета на община Разград	13
2.	Констативен протокол (<i>Приложение № 2.2-1</i>) за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане към 31.12.2015 г.	1
3.	РД № 2.12-1 от 20.06.2016 г. за проверка на взаимовръзки между разходни сметки и параграфи (Бюджет)	13
4.	Извлечение от аналитични партиди на сметка 6029 банкови такси	1
5.	Извлечение от аналитични партиди на сметка 6029 за поддръжка на софтуер	1
6.	Фотокопие на фактура № 0000000899 от 05.06.2016 г.	1
7.	Извлечение от аналитични партиди на сметка 6271	3