



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100300517

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 118 от 31.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 20)

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	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция "Държавно съкровище"
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДСД	Други сметки и дейности
ДФЗ	Държавен фонд Земеделие
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗМФ	Заповед на Министерство на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
НФ	Национален фонд
ОА	Общинска администрация
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми
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“
Б-3 с код 33	Отчет на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
СУ	Средно училище
ЦНСТ	Център за настаняване от семеен тип

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-01-03-005 от 12.01.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Ново село 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 разходи за проектиране на дом за възрастни хора с увреждания и на защитено жилище общо за 7 580 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други недълготрайни материални активи“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след завършването на ремонта - по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“. На касова основа разходите са отчетени

неправилно по параграф 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи и сметки, в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2016 г. и Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и показателя „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) и са намалени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от ОКИБ.

2. По сметка 3020 „Материали“ неправилно са осчетоводени активи в употреба – компютърни конфигурации с индивидуални стойности над прага на същественост от 500 лв. без данък добавена стойност (ДДС) на обща стойност 3 686 лв., вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.²

Не са спазени указанията на т. 16.16.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и Счетоводната политика на общината.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ и намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

3. По сметка 3020 „Материали“ неправилно са осчетоводени активи в употреба с единична стойност под прага на същественост за признаване на дълготрайни материални активи (ДМА) от 1 000 лв. без ДДС, определен със Счетоводната политика на общината, на обща стойност 61 280 лв., вместо да се изпишат на разход и заведат по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“.³

Не са спазени указанията на т.т. 2.13 и 16.16.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и Счетоводната политика на общината.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ и намален шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

4. Извършени разходи в отчетна група Сметки за европейския съюз (СЕС) за авторски и строителен надзор във връзка с основен ремонт на отоплителна инсталация на Център за настаняване от семеен тип (ЦНСТ), по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност в Общински център за настаняване от семеен тип Ново село“, в размер на 14 081 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2032 „Жилищни сгради“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.⁴

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи и сметки, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР и са намалени шифър 0403 „Прираст/ намаление на нетните активи за периода“ от пасива и шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса. Неправилно е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и намален показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от ОКИБ, отчетна група „СЕС“.

¹ Одитно доказателство № № 1 и 4

² Одитно доказателство № № 1 и 5

³ Одитно доказателство № № 1 и 6

⁴ Одитно доказателство № № 2 и 13

5. Извършени разходи за членски внос в размер на 2 538 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по 6461 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации от сектор „Държавно управление“.⁵

Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи и корективи на разходи“ и намален шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от ОПР.

6. По задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ неправилно са осчетоводени компютри на обща стойност 3 584 лв. (с единична стойност над прага на същественост за признаване на ДМА от 500 лв. без ДДС, определен за този вид активи), вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.⁶

Не са спазени указанията на т. 16.16.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и Счетоводната политика на общината.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

7. Разходи за придобити нематериални дълготрайни активи (приложен софтуер, географска информационна система за териториално и селищно устройство, кадастър, базирани електронни административни услуги и други) по проект финансиран от „Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) в размер на 40 413 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги, вместо по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.⁷

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г.

Неправилно е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и намален показателя „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от ОКИБ, отчетна група „СЕС“.

8. Поради допуснатата техническа грешка през 2016 г., средства в размер на 8 508 лв. са нанесени в оборотната ведомост на реда на сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо на реда на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Не е осигурено равенство между начално и крайно салдо по счетоводните сметки, което води до нарушена стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.⁸

С размера на отклонението неправилно е увеличен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

Не е спазен принципа за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс регламентиран в чл.26, ал.1, т. 5 от Закона за счетоводството.

9. През 2016 г. не е извършена инвентаризация на разчети за 4 196 лв. чрез изпращане на извлечения на салдата по сметките на контрагентите за потвърждаване им.⁹

Допуснато е отклонение по характер.

⁵ Одитно доказателство № № 1 и 7

⁶ Одитно доказателство № № 1 и 8

⁷ Одитно доказателство № № 2 и 11

⁸ Одитно доказателство № № 2 и 12

⁹ Одитно доказателство № 1

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

1. По сметка 2031 „Административни сгради“ са осчетоводени сградите на читалище Ново село и читалище Флорентин на обща стойност 46 080 лв. Извършените през предходен отчетен период разходи за ремонт на същите сгради (общо за 496 039 лв.) са осчетоводени неправилно по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“ да се увеличи стойността на съответните активи.¹⁰

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции, в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. Неправилно по сметка 2039 „Други сгради“ е осчетоводен туристически център в с. Ясен на стойност 394 684 лв., вместо по сметка 2031 „Административни сгради“.¹¹

Не са спазени указанията на т. 30 от ДДС № 07 от 2012 на министъра на финансите.

3. Осчетоводени през предходен отчетен период авансово платени суми (4 674 лв.) по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" са включени в оборотната ведомост към 31.12.2015 г. неправилно на реда на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната", вместо на реда за сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната". Установената грешка, през 2016 г. не е коригирана със счетоводно записване, а директно е нанесена корекция в макета на баланса и сумата от 4 674 лв. към 01.01.2016 г. е включена правилно на реда на шифър 0073 "Предоставени аванси".¹²

Не е спазен принципа за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс регламентиран в чл.26, ал.1, т. 5 от Закона за счетоводството.

4. Поети ангажименти в размер на 488 586 лв. са осчетоводени в предходен отчетен период неправилно в отчетна група "СЕС", вместо в отчетна група "Бюджет".

Установената грешка, през 2016 г. не е коригирана със счетоводно записване, а директно е нанесена корекция в макета на баланса и сумата от 488 586 лв. към 01.01.2016 г. е включена правилно на реда на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“.¹³

Не е спазен принципа за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс регламентиран в чл.26, ал.1, т. 5 от Закона за счетоводството.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

¹⁰ Одитно доказателство № № 1 и 9

¹¹ Одитно доказателство № № 1 и 10

¹² Одитно доказателство № № 2 и 12

¹³ Одитно доказателство № № 2 и 12

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. Видин, пл. Бдинци № 1, ет. 3, стая 51 и 52.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 118 от 31.05.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.2-2 Констативен протокол ОА Ново село	2
2	РД № 2.2-3 Констативен протокол ОА Ново село	3
3.	РД № 2.16-10 Тестове по същество на сметка 7609	2
4	Ведомост по аналитични партиди на сметка 2109	2
5	Ведомост по аналитични партиди на сметка 3020	1
6	Ведомост по аналитични партиди на сметка 3020	2
7	Ведомост по аналитични партиди на сметка 6098	1
8	Ведомост по аналитични партиди на сметка 9909	2
9	Ведомост по аналитични партиди на сметка 2031	3
10	Ведомост по аналитични партиди на сметка 2039	1
11	Ведомост по аналитични партиди на сметка 4010, § 10-20	2
12	РД № 1.14-2 Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	7
13	Ведомост по аналитични партиди на сметка 6029 и § 10-20	2



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Ново село за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 118 от 31.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 20)

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 община Ново село за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100300517, 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 община Ново село към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Ново село за 2016 г. се заверява ***без резерви.***

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 118 от 31.05.2017 г. на Сметната палата.


ПРЕДСЕДАТЕЛ: 
(Цветан Цветков)