



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400207515

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на
община Елхово

София, 2015 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 ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
Б-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
СЕС-ЗКСФ	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-ДМР	Отчет за средствата по други международни програми
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МО	Мемориален ордер
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
АОС	Акт за общинска собственост
ПИ	Поземлен имот

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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-075 от 09.09.2015 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Елхово за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове 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 приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, обратната 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, основащо 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, доколкото 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. За обезпечаване на задължения по получен кредит, община Елхово е сключила договор за особен залог за 397 210 лв. Сумата не е осчетоводена по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“. Не е спазен принципът за текущо начисляване, определен с чл.4, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството(ЗСч).¹

Отклонението оказва влияние на задбалансовите пасиви

2. Изплатени такси за обслужване на кредит в размер на 1 432 лв. неправилно са осчетоводени по подпараграф 22-24 „Разходи за лихви по други заеми в страната“, вместо по подпараграф 10-69 „Други финансови услуги“.² Не е спазена Единната бюджетна класификация(ЕБК) за 2014 г.

Отклонението оказва влияние на отчета за касово изпълнение на бюджета

3. Извършени разходи в размер на 2 104 лв. за закупуване на винетни стикери неправилно са осчетоводени. по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси наказателни лихви и административни санкции“.^{3 4} Не е спазена т.33 от ДДС № 9 от 2012 г. на Министерството на финансите(МФ).

Отклонението оказва влияние на отчета за касово изпълнение на бюджета

4. По сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ неправилно са осчетоводени задължения за ел.енергия, гориво, вода и телефонни разговори общо за 35 116 лв. по фактури, издадени през месец декември 2014 г., вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.⁵ Не са спазени т. т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Отклонението оказва влияние на шифри 0522 “Задължения към доставчици“ и 0529 „Други краткосрочни задължения от пасива на баланса“

5. В Гимназия „Св.Климент Охридски“ град Елхово, разходи за ел.енергия и вода, по фактури, издадени през месец януари на 2015 г., отнасящи се за два отчетни периода, неправилно са осчетоводени за 2015 г., вместо да се извърши анализ и разпределение и частта, отнасяща се за месец декември 2014 г. да се осчетоводи като коректив по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.^{6 7} Не са спазени чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч и т. 49.3 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Допуснато е отклонение по характер.

6. В Гимназия „Св.Климент Охридски“ град Елхово прилежаща към училищни сгради земя е на стойност 123 670 лв. При прехвърлянето и от сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ не е осчетоводена цялата сумата а само 16 180 лв. Разликата от 123 670 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 2201“Земни,гори и трайни насаждения вместо по сметка 2010

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство № 7

„Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.^{8 9} Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., за отчитане на прилежащите към сгради и съоръжения земи.

7. Стойността от 8 008 лв. на два поземлени имота с АОС, издадени през 2014 г. /на база стари актове за държавна собственост/, не е осчетоводена по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.¹⁰ Не е спазен принципа за текущо начисляване, определен с чл.4, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството.

Отклонението оказва влияние на шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса“

8. По сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ са осчетоводени с 52 090 лв. в по-малко поети ангажименти по договор, сключен от община Елхово през 2013 г., чието действие започва от 01.01.2014 г.¹¹ Не са спазени изискванията на т. 1.2. от ДДС № 4 от 2010 г.

Отклонението оказва влияние на задбалансовите пасиви

9. По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са осчетоводени три броя банкови гаранции общо за 5 145 лв., за които липсва информация, доказваща валидността им към 31.12.2014 г.¹² Не е спазено изискването за документална обосновааност на стопанските операции, определено с чл.4, ал.3 от Закона за счетоводството.

Отклонението оказва влияние на задбалансовите активи

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

1. За предоставената от Община Елхово сграда на Читалище град Елхово (небюджетно предприятие) за безвъзмездно ползване, към 31.12.2014 г. в общината е взето неправилно счетоводно записване за осчетоводяване на приписани приходи в размер на 24 422 лв. по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по дебита на 6444 „Приписани трансфери за нефинансови предприятия“.^{13 14} Сумата правилно е осчетоводена по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“. Не е спазена т.17.13. от ДДС № 20 от 2004 г.

2. По сметка 6022 „Разходи за транспорт“ неправилно са осчетоводени 2 104 лв. такси за винетни стикери, вместо по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“.^{15 16} Не е спазена т.33 от ДДС № 9 от 2012 г.

3. Изплатени такси за обслужване на кредит в размер на 1 432 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“, вместо по сметка 6209 „Разходи за други финансови услуги и комисионни“.¹⁷

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитно доказателство № 10

¹¹ Одитно доказателство № 11

¹² Одитно доказателство № 12

¹³ Одитно доказателство № 13

¹⁴ Одитно доказателство № 14

¹⁵ Одитно доказателство № 3

¹⁶ Одитно доказателство № 4

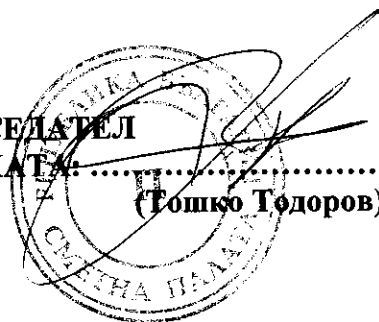
¹⁷ Одитно доказателство № 2

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

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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. Ямбол, ул. „Търговска“ №2, ет.2, стая №9.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Тошко Тодоров)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.2 – 5 Констативен протокол за извършена проверка за отчитане на особените залози.	1
2	РД № 2.2 - 3 Констативен протокол за извършена проверка за осчетоводяване на разходите за такси за обслужване на кредит.	1
3	Фактура № 3 от 15.12.2014 г.; Платежно нареждане от 16.12.2014 г. и Искане за извършване на разход 2107/16.12.2014 г.	3
4	Счетоводна справка № №17/11,12 от 17.12.2014 г.	1
5	РД № 2.2 - 4 Констативен протокол за проверка на сметка 4971“Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.	2
6	Фактура №1126410455/31.01.2015 г. и Фактура № 2000230679/29.01.2015 г.	6
7	Счетоводна справка №ЖО1/2-6 от 09.02.2015 г.	1
8	РД 2.15 - 7 Процедура по същество на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи” в отчетна група „Бюджет“.	4
9	Счетоводна справка ЖО № 116/3 от м.06.2014 г.; АОС №2915; Удостоверение за данъчна оценка.	6
10	РД 2.26 - 5 Тест по същество на заведените на счетоводен отчет АОС, издадени през 2014 г. в община Елхово.	4
11	РД № 2.2 - 1 Констативен протокол за проверка на отчитането на поетите и изпълнени ангажименти.	1
12	РД № 2.2 - 6 Констативен протокол за отчитането на банкови гаранции.	1
13	РД 2.25 Проверка на начисляването на провизии	3
14	Счетоводна справка № 21/76 от м.12.2014 г.	3