



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100307417

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

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	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

Б-З	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МОН	Министерство на образованието и науката
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОП	Оперативна програма
ОПОС	Оперативна програма околнна среда
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОПРР	Оперативна програма регионално развитие
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз
СУ	Средно 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-01-03-074 от 25.05.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Върбица 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 приложението 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. Одигът 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 одигът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одигът 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. Одигът 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**

**I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на
ГФО**

1. Членски внос, за участие в нестопански организации в страната на обща стойност 8 053 лв., е осчетован неправилно по сметка 6090 "Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви", вместо по сметка 6451 "Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации".¹

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

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т.19 от ДДС № 07 от 2014 г.

2. Разходи за изготвяне на общ устройствен план на населените места в община Върбица на обща стойност 38 208 лв., отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, са осчетоводени неправилно по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“. Придобиването на актива не е приключило до края на 2016 г.²

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0014 „DMA в процес на придобиване“ и намален шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса.

Установеното отклонение се дължи на неспазване на характеристиките на сметките от Сметкоплан на бюджетните организации (СБО), утвърден с ДДС №14 от 2013 г.

3. Извършен разход за доставка и монтиране на паметник на загиналите във войните в размер на 5 106 лв. е осчетован неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо съответно по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките“ и подпараграф 52-19 „Придобиване на други DMA“. Актива е осчетован правилно в отчетна група „ДСД“ по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.³

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и намален шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в „ДСД“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“. Отклонението оказва влияние на ОКИБ в увеличение на показател „Издръжска“ и намаление на показател „Придобиване на нематериални активи“.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разходите, в съответствие с техния характер, по сметките от СБО и параграфите от ЕБК за 2016 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г.

¹ Одитно доказателство № 4

² Одитни доказателства № № 5 и 6

³ Одитни доказателства № № 7, 8 и 9

4. В ОУ „Св.Св. Кирил и Методий“ с. Бяла река при изготвяне на оборотната ведомост за 2016 г., бракуваните задбалансови активи на обща стойност 2 461 лв. неправилно са посочени по дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ и кредита на 9809 „Анулиране на поети ангажименти за разходи“, вместо съответно по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка на задбалансови активи“ и кредита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.⁴

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“.

Допуснатото отчитане се дължи на техническа грешка при въвеждане на информацията от счетоводната система в оборотната ведомост и неуправжен контрол при обобщаване на данните.

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

1. Разходи на обща стойност 133 059 лв., извършени при изпълнение на проект „Право на независим живот в община Върбица“ на ОП „Развитие на човешките ресурси“, не са осчетоводени в отчетна група „СЕС“ в съответствие с дяловете на държавата и Европейския съюз при финансиране на проекта, съответно по кредита на сметки 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ - за 19 959 лв. и 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ - за 113 100 лв. в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка на задбалансови пасиви“.⁵

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 85 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

2. Безвъзмездно предоставени на ОУ „Гео Милев“ с. Чернооково от МОН учебни пособия и материали със спортна насоченост на обща стойност 5 424 лв., в изпълнение на проект, са осчетоводени в отчетна група „СЕС“ чрез сметка 7643 „Прехвърлени материални запаси от/към общини“, вместо чрез сметка 7613 „Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. В съпроводителните писма на управляващият орган неправилно е указан начина на осчетоводяване на начислена основа.⁶

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 53 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за рекултивация на общинско сметище, осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти“ на обща стойност 882 998 лв., не са осчетоводени в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁷

Отклонението се дължи на неспазване на указанията дадени от министъра на

⁴ Одитно доказателство № 17

⁵ Одитни доказателства № № 13 и 14

⁶ Одитни доказателства № № 15 и 16

⁷ Одитни доказателства № № 1 и 20

финансите с т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. Получен трансфер от ПУДООС за рекултивация на общинско сметище на стойност 882 998 лв., след корекция и валидация от МФ, е отчетен правилно в отчетна група „Бюджет“ по параграф 64-00 „Трансфери от държавни предприятия и други лица“ и при разходването по параграф 51-00 „Основен ремонт“. На начислена основа счетоводните операции са взети неправилно в отчетна група „СЕС“, при получаване на трансфера по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от сметки за средства от Европейския съюз“ и при разходването по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти“.⁸

Установеното отклонение се дължи на неспазване на разпоредбите на чл. 24, от ЗСЧ за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние на предприятията.

3. Осчетоводени в отчетна група „СЕС“ нефинансови дълготрайни активи, придобити в резултат на изпълнени проекти по оперативни програми финансиирани със средства от Националния фонд, както и със средства на Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие“, не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ след приключване на проектите:

- по ПРСР – проект „Подобряване достъпа на населението до услуги, свързани със спорт, свободно време и отдих чрез изграждането на спортно тренировъчен комплекс на територията на община Върбица“ - по сметка 2039 „Други сгради“ за 4 898 554 лв.;

- по ОПРР - проект „Осигуряване на подходяща образователна инфраструктура, чрез ремонт на СОУ "П. Хилендарски" и ЦДГ "Славейче" гр. Върбица“ – по сметка 2039 „Други сгради“ - сграда ЦДГ „Славейче“ за 399 599 лв., сграда на СУ „Св. Паисий Хилендарски“ за 190 280 лв.; по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ – асансьор за 27 436 лв., газов котел за 10 836 лв., вакуумно-тръбни слънчеви колектори за 7 248 лв., газово разпределително информационно табло за 5 460 лв., циркулационна помпа за 3 336 лв., печка на газ метан за 3 881 лв.;

- по ОПОС – проект „Подготовка на инвестиционен проект за изграждане на претоварна станция за неопасни отпадъци с инсталация за сепариране в община Върбица“ – по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ за 167 659 лв.⁹

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 25 от ДДС № 07 от 24.09.2013 г. и т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. Получени трансфери в края на годината от МОН, за изпълнение на проект „Твойт час“ на ОП „Развитие на човешките ресурси“ от средищните училища на община Върбица (ВРБ), на обща стойност 24 459 лв. не са отчетени на касова основа в отчети „Б-3“ и „СЕС-3-КСФ“ по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от Европейския съюз“.

В отчетна група „СЕС“ не са взети счетоводни операции по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от сметки за средства на Европейския съюз“.¹⁰

⁸ Одитни доказателства № № 2 и 3

⁹ Одитни доказателства № № 10, 11 и 12

¹⁰ Одитни доказателства № 21

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията на министъра на финансите с т. 4 от писмо ФО № 2 от 27.01.2015 г.

5. Върната от Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“ обезсилена запис на заповед на стойност 1 036 112 лв., издадена за обезпечаване на авансови плащания по договор, е осчетоводена по дебита на задбалансова сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ с неправилна стойност 1 036 лв.¹¹

Установеното отклонение се дължи на техническа грешка при въвеждане на информацията от първичния документ.

6. Прехвърлени активи-публична собственост от "В и К" - гр. Шумен на обща стойност 114 049 лв. са класифицирани и осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметки от гр. гр. 20 и 21 на стойност 30 569 лв. и в отчетна група „ДСД“ по сметки гр. 22 на стойност 83 453 лв. При осчетоводяването неправилно е използвана кореспондираща сметка 7992 „Увеличение на дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от други сектори на икономиката“.¹²

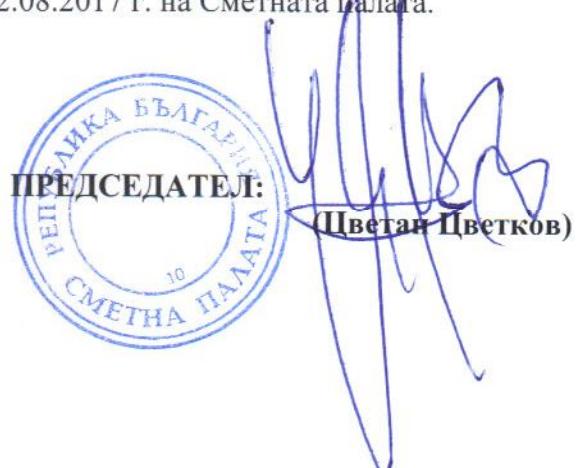
Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията на министъра на финансите с т. 1 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г.

В изпълнение на т. 67 от ДДС № 09 от 23.12.2016 г. коригираният Годишен финансов отчет за 2016 г. на община Връбница е представен в МФ и Сметната палата – ИРМ Шумен (писмо вх. № 38 от 23.06.2017 г.).

Настоящият одитен доклад е изгoten в 2 еднообразни екземпляра, един за Община Върбица и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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. Шумен, ул. Съединение № 71, стая № 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 269 от 02.08.2017 г. на Сметната палата.



¹¹ Одитно доказателство № 18

¹² Одитно доказателство № 19

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Ксерокопие на оборотна ведомост отчетна група „ДСД“	1
02	Извлечение главна книга СЕС сметка 6076	1
03	Извлечение главна книга СЕС сметка 7532	1
04	Извлечение главна книга сметка 6090	1
05	Аналитичен дневник на сметка 2071	1
06	Фактура междинно плащане – общ устройствен план	1
07	Договор за изработване и доставка на паметник	3
08	Извлечение от главна книга по сметка 2203	1
09	Фактура за окончателно плащане - паметник	1
10	Уведомително писмо от ДФЗ -РА	1
11	Уведомително писмо от ОПОС	1
12	Уведомително писмо от МРРБ	1
13	РД-ГФО-2.15- Проект „Право на независим живот“	3
14	Справка за разпределение на финансирането - проект	1
15	Копие на оборотна ведомост СЕС на ОУ „Гео Милев“	1
16	Писмо МОН - проект	4
17	Ксерокопие от оборотна ведомост на ОУ „Св.Св. „Кирил и Методий“ с. Бяла река	1
18	Уведомително писмо за връщане на запис на заповед	2
19	Приемо - предавателен протокол В и К	1
20	РД – ГФО-2.17- Капitalизация „ДСД“	3
21	РД – ГФО – 2.2 – Констативен протокол	2



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Върбица за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 269 от 02.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

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

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100307417, 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 Върбица към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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

Настоящето одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 269 от 02.08.2017 г. на Сметната палата.





СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА ВЪРБИЦА

ОБЛАСТ ШУМЕН

Вх. № 04-01-39

Дата 11.08. 2017 г.

СМЕТНА ПАЛАТА

изх. № 04-02-635, 10.08. 2017 г.

ДО
Г-Н МЕРДИН БАЙРЯМ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ВЪРБИЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН БАЙРЯМ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100307417 за извършен финансов одит на Годишния финансова отчет за 2016 г. на община Върбица и Одитно становище за заверка без резерви.

Завереният Годишен финансова отчет за 2016 г., може да получите в Сметна палата ИРМ - гр. Шумен.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)