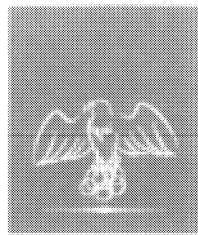


*Р. Симеонов
26.10.2017 г.*



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА	ДОЛНИ ЧИФЛИК
Входящ №:	9100/4001
дата	09.10.2017 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
до № 07-01-929 27.10.2017

ДО
Г-ЖА КРАСИМИРА АНАСТАСОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА
ДОЛНИ ЧИФЛИК

УВАЖАЕМА ГОСПОДКО АНАСТАСОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100312417 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Долни чифлик за 2016 г. и Одитно становище за заверка без резерви.

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

Приложения: съгласно текста.





ОДИТИО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Долни чифлик

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 446 от 19.10.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 38)

Настоящото одитно становище е изгответо 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 Долни чифлик

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100312417, предоставят достаточна и подходяща база за изразеното одитно становище.

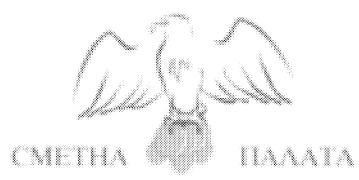
Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Долни чифлик към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Долни чифлик за 2016 г. се заверява *без резерв*.

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 446 от 19.10.2017 г. на Сметната палата.





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100312417

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 446 от 19.10.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 38)

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 годишни финансов отчет	4
4. Обхват	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ	5
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
ДЛС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Едина бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи

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-01-03-124 от 11.09.2017 г. на Горица Грынчарова – Кожарска, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Долни чифлик 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. Одитът ще 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 включва изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна прещника, 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 включва 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. Закупени самостоятелно обособими активи (инвентар за трактор – шредер, гребло и пясъкоразпръсквач) на обща стойност 28 440 лв. са осчетоводени неправилно като стойността на друг актив (трактор) по сметка 2059 „Други транспортни средства“, вместо като отделни активи по сметка 2060 „Стопански инвентар“.¹

Не са спазени изискванията на т. 3.2 от НСС 16 „Дълготрайни материали“

¹ Одитно доказателство № 6

активи” (отм.).

Неоснователно е заяшен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и запижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

2. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Венелин сметка 4500 „Вътрешни разчети“ е приключена през 2015 г. неправилно със сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, вместо със сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“ в размер на 6 509 лв. В резултат на неправилното счетоводно приключване началното сaldo към 01.01.2016 г. по сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“ е намалено с размера на допуснатото отклонение.²

Не са спазени изискванията на т. 8.5 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 55 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 37 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ.

С разыра на отклонението е запижен шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и запижен шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минати години“ от пасива на баланса.

3. Разходи за вътрешноградски и междуселни пътнически превози на ученици в планински и други райони в размер на 10 962 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6022 „Разходи за транспорт“, вместо по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“.³

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите в съответствие с техния характер, по счетоводни сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението е запишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и запижен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от Отчета за приходите и разходите.

4. Стойността на ДДС в размер на 35 352 лв. по склучен договор за извършване на СМР не е осчетоводена по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Пости ангажименти за разходи – наличности“.⁴

Не са спазени изискванията на т. I.2. от ДДС № 04 от 2010 г.

С размера на отклонението е запижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

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

1. Предоставен за безвъзмездно ползване актив (автобус „Isuzu Turquoise“) от Министерството на образованието и науката на стойност 247 082 лв., е осчетоводен по баланса на община Долни чифлик в неправилна кореспонденция със сметка 7614 „Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁵

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

² Одитно доказателство №№ 4 и 7

³ Одитно доказателство №№ 1 и 8

⁴ Одитно доказателство № 5

⁵ Одитно доказателство № 2

2. Изменението в обема и стойността на поет ангажимент по договор за извършване на СМР в размер на 100 644 лв. е осчетовано неправилно по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи”, вместо по сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на постите ангажименти за разходи”.⁶

Не са спазени изискванията на т. 76, б. „с” от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Варна, ул. „Д-р Пискович“ № 1, ст.3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 446 от 19.10.2017 г. на Сметната палата.



⁶ Одитно доказателство №№ 3 и 9

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Фотокопие на писма, справки, платежни нареждания	61
02	Фотокопие на заповед, приемо-предавателен протокол, договор, свидетелство за регистрация, извлечение от счетоводната система	7
03	Фотокопие на договор, допълнително споразумение, фактури, платежни нареждания, протоколи за приемане на извършени СМР, извлечения от счетоводната система	56
04	Фотокопие на оборотна ведомост и извлечение от счетоводната система	3
05	Фотокопие на договор и извлечение от счетоводната система	15
06	Фотокопие на договор, фактура, платежно нареждане, приемо-предавателен протокол, извлечениес от счетоводната система	18
07	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки (РД № 1.14-1 2015-2016)	7
08	Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоцяла на бюджетните организации (СБО) и параграфите на Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група „Бюджет“*	11
09	Фотокопие на договор, анекс, фактури, платежни нареждания, протоколи за приемане на извършени СМР, извлечения от счетоводната система	13