



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400321616

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Община Благоевград за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 094 от 11.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 18)

СЪДЪРЖАНИЕ

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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Абревиатура	Пълно наименование
1	2
ГФО	Годишен финансов отчет
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НФ	Национален фонд
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОП	Оперативна програма
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейски съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ТГС	Трансгранично сътрудничество
Указание ДДС	Указание на Дирекция „Държавно съкровище“
УО	Управляващ орган

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-04-03-216 от 15.12.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Благоевград 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. Приходи от предоставени права за ползване на В и К инфраструктурата на стойност 220 490 лв. без ДДС са неправилно осчетоводени по сметка 7140 „Приходи от

продажба на нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“.¹

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ и намален шифър 0716 „Приходи от концесии“ от Отчета за приходи и разходи.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на приходите, с което не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 16.3 от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г.

2. В Трето ОУ „Димитър Талев“, извършена обезценка на ДМА на стойност 29 399 лв. е неправилно осчетоводена в счетоводната система на ВРБ по сметка 7802 „Преоценки на материални запаси“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“. При нанасяне на данните в оборотната ведомост на училището и в обобщената оборотна ведомост на общината е допусната техническа грешка, в резултат на която стойността на преоценката е посочена по сметка 7902 „Отписани задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.²

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ и завишен шифър 0792 „Отписани задължения“ от Отчета за приходи и разходи.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните.

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

1. Извършена преоценка на дълготрайни материални активи по реда на т. 16.24 и т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. в четири второстепенни разпоредители с бюджет на обща стойност 113 412 лв. е неправилно осчетоводена по сметка 7802 „Преоценки на материални запаси“, вместо по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.³

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните.

2. Събрани приходи от такси за социални услуги и преведени по бюджетната сметка на МТСП, в размер на 281 704 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 88-04 „Събрани средства и извършени плащания от/за общинския бюджет“, вместо по подпараграф 88-02 „Събрани средства и извършени плащания от/за бюджети по държавния бюджет“ и осчетоводени по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“.⁴

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разчетите, с което не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 6.2 от ДДС № 13

¹ ОД №№ 1, 2, 3

² ОД №№ 4, 5, 6

³ ОД №№ 4, 5, 6

⁴ ОД №№ 7, 8, 9

от 2013 г., т. 51 от ДДС № 14 от 2013 г., т. т. 36.б и т. 83 от ДДС № 8 от 2014 г. и ДДС № 17 от 2015 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Община Благоевград 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет. 4 .

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Проверка на счетоводното отчитане на предоставените права на ползване на В и К инфраструктурата	2
02	Анализ на взаимовръзките между приходните параграфи и счетоводни сметки	7
03	Първични документи във връзка с отичането на разчетите с ВиК оператора	2
04	Проверка на извършване и осчетоводяване на преоценката на ДМА във ВРБ	3
05	Проверка на организацията и отчитането на обезценка/ преоценка на ДМА	3
06	Документи, изготвени при извършения преглед за обезценка/ преоценка на ДМА	8
07	Проверка на отчитането на таксите, администрирани от ЗСУ	3
08	Тестове по същество на счетоводното отчитане на таксите за ползване на социални услуги	2
09	Документи, съставени при администрирането и отчитането на таксите в ЗСУ	7



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Благоевград за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 094 от 11.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 18)

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 Благоевград за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400321616, 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 Благоевград към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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

ПРЕДСЕДАТЕЛ

(Цветан Цветков)

