



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на Община Кнежа за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 462 от 26.10.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 39)

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 Кнежа за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100313317, 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 Кнежа към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Община Кнежа за 2016 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на кмета на община Кнежа за предоставения временен безлихвен заем на бюджета на общината от сметката за чужди средства, от който към 31.12.2016 г. не са възстановени 481 986 лв. Заемът е отчетен в съответствие с приложимата обща рамка на финансово отчитане. Ползването на заема от набирателната сметка е в несъответствие с действащата правна рамка.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 462 от 26.10.2017 г. на Сметната палата.


(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100313317

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 462 от 26.10.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 39)

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:... Error! Bookmark not defined.	
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

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджети
ИРМ	Изнесено работно място
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДМА	Дълготрайни материални активи
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

Част първа

1. 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-01-03-133 от 11.09.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Кнежа 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. В община Кнежа, през предходни отчетни периоди е предоставен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за бюджета. Към 31.12.2016 г. от заема не са възстановени 481 986 лв.¹

¹ Одитни доказателства №№ 10 и 11

Ползването на заема от набирателната сметка е в несъответствие с действащата правна рамка. Заемът е осчетоводен в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Допуснато е отклонение по характер.

2. Дълготраен материален актив (билборд) на стойност 7 200 лв. е прехвърлен от отчетна група „Средства от европейския съюз“ (СЕС), със сметки от подгрупа 760 „Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ неправилно в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), вместо в отчетна група „Бюджет“ по същата сметка.²

Не са спазени указанията, утвърдени от Министъра на финансите с т. 14 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението от 7 200 лв. неправилно е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и са завишени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюдж. организации“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Други сметки и дейности“.

3. Към 31.12.2016 г., учредени банкови гаранции в полза на община Кнежа на обща стойност 3 684 лв. не са осчетоводени по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С размера на отклонението от 3 684 лв. неправилно е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

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

1. Получени и възстановени трансфери по Оперативни програми в отчетна група СЕС неправилно са осчетоводени по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ - на стойност 556 243 лв., и по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ - на стойност 232 317 лв., вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁴

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. Извършени разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения в отчетна група „Бюджет“, на стойност 7 571 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 02-01 „За нещатен персонал нает по трудови правоотношения“, вместо по подпараграф 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения“.⁵

Не е спазено изискването за отчитането на разходите по подпараграфи в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г.

² Одитни доказателства №№ 01 и 02

³ Одитни доказателства №№ 12 и 13

⁴ Одитни доказателства №№ 03 и 04

⁵ Одитно доказателство № 05

3. При пренасяне на сумите от счетоводната система в макета на отчета за касово изпълнение в отчетна група „Бюджет“ е допусната техническа грешка, като сумата от 18 570 лв. е нанесена неправилно на реда по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по реда на подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“. В счетоводната система сумата е отразена по правилния подпараграф.⁶

4. При пренасяне на сумите от счетоводната система в макета на отчета за касово изпълнение в отчетна група „Бюджет“ е допусната техническа грешка, като сумата от 8 972 лв. е нанесена неправилно на реда по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“, вместо по реда на подпараграф 10-15 „Материали“. В счетоводната система сумата е отразена по правилния подпараграф.⁷

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

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. Плевен, ул. „Д. Константинов“ № 23а Сметна палата, ИРМ-Плевен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 462 от 26.10.2017 г. на Сметната палата.


ПРЕДСЕДАТЕЛ
(Цветан Цветков)

⁶ Одитни доказателства №№ 06 и 07

⁷ Одитни доказателства №№ 08 и 09