



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400302717

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 296 от 03.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 30)

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	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	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

№ по ред	Абревиатура	Пълно наименование
1	ЗСч	Закон за Счетоводството
2	ЕБК	Единна бюджетна класификация
3	СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
4	Указание ДДС	Указание на „Дирекция държавно съкровище”
5	МФ	Министерство на финансите
6	ГФО	Годишен финансов отчет
7	ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
8	ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
9	СЕС	Средства от Европейския съюз
10	КСФ	Кохезионни и Структурни фондове
11	ОБА	Общинска администрация
12	ДСД	Други сметки и дейности
13	ПГССТ	Професионална гимназия по селско стопанство и туризъм
14	ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
15	МТСП	Министерство на труда и социалната политика
16	ПГССТ	Професионална гимназия по селско стопанство и туризъм

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-04-03-027 от 25.04.2017 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Банско 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, 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 отписването на продадени общински имоти - земи на стойност 64 469 лв., в отчетна група ДСД са съставени неправилни счетоводни операции, като е кредитирана сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в кореспонденция със сметка 6131 "Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения". Отчетната стойност на продадените активи е следвало да се прехвърли от отчетна група ДСД в отчетна група Бюджет чрез сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейност" и земите да се отпишат в отчетна група Бюджет.¹

¹ Одитно доказателство №№ 1, 2 и 3

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г.

С размера на отклонението са завишени шифри 0622 „Отчетна стойност на продадените нефинансови дълготрайни активи“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ и са занижени същите шифри в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

2. В отчетна група СЕС, при въвеждане на данните в макета на МФ „BALANS“ е допусната техническа грешка, като сумата на началното салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в размер на 397 024 лв. неправилно е въведена като начално салдо на сметка 1001 „Разполагаем капитал“.²

С размера на допуснатото отклонение е завишен шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и е занижен шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“.

3. Разходи за изграждане на хале за гараж на Регионална служба по пожарна безопасност и защита на населението в размер на 19 986 лв. неправилно са:³

а) осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо да се осчетоводят по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет

б) отчетени по подпараграф 52-03 „Друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“.

Допуснатото отклонение се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 17 от 2015 г., с което е утвърдена ЕБК за 2016 г. и ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

С размера на допуснатото отклонение неправилно са намалени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група Бюджет и неправилно са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Неправилно е завишен и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

4. Изплатена санкция в размер на 43 103 лв., наложена от Комисията за защита на конкуренцията неправилно е отчетена на касова основа по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 17 от 2015 г., с което е утвърдена ЕБК за 2016 г..

С размера на допуснатото отклонение неправилно е завишен показател 1 „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от група I и е намален показател 3 „Платени данъци, такси и административни санкции“ от група I на Раздел Б „Разходи и придобиване на нефинансови активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5. По проект „Заедно напред“, във ВРБ - ПГССТ са закупени шест броя преносими компютри - лаптопи на обща стойност 5 940 лв., които са неправилно осчетоводени по сметка 3020 „Материали“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Активите са неправилно отчетени и по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“. Заведените в отчетна група

² Одитно доказателство №№ 4, 5 и 6

³ Одитно доказателство №№ 7, 8, 9, 10, 11 и 12

⁴ Одитно доказателство № 8 и 13

СЕС лаптопи са прехвърлени в отчетна група Бюджет, изписани са на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и са заведени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на допуснатото отклонение неправилно са намалени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ от актива на баланса и неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група Бюджет.

В резултат на допуснатото отклонение неправилно е завишен показател 1 „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от група I и е намален показател 2 „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от група II на Раздел Б „Разходи и придобиване на нефинансови активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

С размер на отклонението завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходи и разходи.

6. Закупени материали по проект „Заедно напред“ по ПГССТ на стойност 13 973 лв., след завеждането им по сметка 3020 „Материали“ в отчетна група СЕС, са неправилно прехвърлени в отчетна група Бюджет и изписани на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“. По този начин разходите са неправилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2.1. от ДДС № 01 от 2014 г.

С размера на допуснатото отклонение неправилно е завишен шифър 0661 „Разходи за материали“ в отчетна група Бюджет и е намален същият шифър в отчетна група Сметки за средства от Европейския съюз от Отчета за приходите и разходите.

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

1. Получени по бюджета трансфери от ПУДООС в размер на 1 462 609 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на общини“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от сектор „Централно управление“.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. Прехвърлен актив (ремонт на детска градина в гр. Добринище) от МТСП по проект Красива България в размер на 93 896 лв. е осчетоводен по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в неправилна кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. Разходи за изграждане на пластика на ул. „Г. Делчев“ в размер на 9 820 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 52-03 „Друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.⁹

Допуснатото отклонение се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 17 от 2015 г., с което е утвърдена ЕБК.

⁵ Одитно доказателство №№ 14, 15, 16 и 17

⁶ Одитно доказателство № 14, 15 и 17

⁷ Одитно доказателство № 18, 19 и 20

⁸ Одитно доказателство № 7 и 21

⁹ Одитно доказателство № 7 и 22

4. Разходи за извършен ремонт на подпорната стена в с. Филипово в размер на 14 160 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 17 от 2015 г., с което е утвърдена ЕБК.

5. Разходи за изграждане на алейна мрежа в гробищен парк гр. Банско в размер на 53 992 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

6. Разходи, извършени по проект „Заедно напред“ в ПГСС в размер на 20 040 лв. не са осчетоводени по задбалансова сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 84 от ДДС №14 от 2014 г.

7. Получен аванс по проект „Заедно напред“ по ПГССТ в размер на 20 000 лв. не е осчетоводен по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходи-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 10.2 от ДДС № 8 от 2014 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 26 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, е. 4.



(Цветан Цветков)

¹⁰ Одитно доказателство № 7 и 23

¹¹ Одитно доказателство № 7 и 24

¹² Одитно доказателство № 14, 15 и 25

¹³ Одитно доказателство № 14, 15 и 26