



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400306816

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на община Банско за 2015 г.

София, 2016 г.



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Банско

София, 2016 г.

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 Банско за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400306816, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

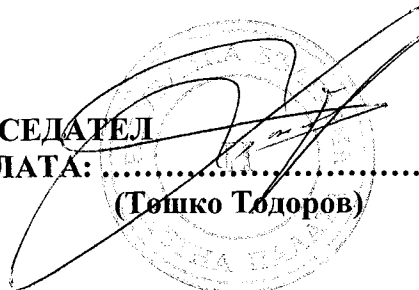
Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Банско към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Банско за 2015 г. се заверява *без резерви*.

Дата 28.06.2016 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Тошко Тодоров)



СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи 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	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

№ по ред	Абревиатура	Пълно наименование
1.	ЕБК	Единна бюджетна класификация
2.	СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
3.	Указание ДДС	Указание на „Дирекция държавно съкровище”
4.	СчП	Счетоводна политика
5.	МФ	Министерство на финансите
6.	ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
7.	ГФО	Годишен финансов отчет
8.	СЕС	Средства от Европейския съюз
9.	МОН	Министерство на образованието и науката
10.	МО	Мемориален ордер
11.	ДСД	Други сметки и дейности
12.	ПТГС	Програма за трансгранично сътрудничество
13.	СМР	Строително-монтажни работи
14.	ТБО	Такса битови отпадъци

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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-068 от 19.04.2016 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 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрез не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на 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 и отчета за приходите и разходите 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 приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти, извършени в кметство Добринище в размер на 21 411 лв. не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса за отчетна група „ДСД“.

2. Разходи за текущ ремонт (грундиране на стени, боядисване с латекс на стени и тавани и префугиране на съществуващ гранитогрес) на Културно-исторически център, в размер на 8 420 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Със стойността на разходите неправилно е увеличена стойността на сградата.²

Не е спазен СБО.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифри 0011 „Сгради“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

3. От община Банско са извършени през 2012 г. предварителни плащания от бюджета по Мярка 322: Обновяване и развитие на населените места“ в размер на 34 208 лв., в т.ч. за проектиране – 27 600 лв. и за консултантски услуги за изготвяне на заявление и окомплектоване на документи за кандидатстване по проектите – 6 607 лв. Разходите са признати за допустими и са верифицирани от управляващия орган през 2015 г. При отразяването на стопанските операции са допуснати следните отклонения:³

3.1. В отчетна група „Бюджет“:

Разходите са сторнирани и неправилно прекласифицирани като съфинансиране по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз“, вместо като предоставен безлихвен заем по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“. На касова основа неправилно са отчетени по подпараграф 62-02 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз - предоставени трансфери (-)“, вместо по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ със знак „минус“.

3.2. Отчетна група СЕС – РА:

Разходите не са осчетоводени като получен от бюджета безлихвен заем по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и по счетоводни сметки 6028 „Разходи за консултантски услуги“ – 6 607 лв. и 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ – 27 600 лв. Същите касово са отчетени неправилно по подпараграф 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз – получени трансфери (+)“, вместо по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ със знак „плюс“. Разходите за проектиране в размер на 27 600 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2 и 3

³ Одитно доказателство №№ 4, 5, 6, 7 и 8

Не са спазени указанията на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, Отчета за касовото изпълнение на други средства от ЕС с код 96 и баланса на общината.

4. През 2015 г. при изплащане на извършени СМР по проект „Обща култура, традиции и история-мост към нашето европейско бъдеще“ по ПТГС, са задържани средства (съгласно сключения договор) в размер на 10 755 лв. – плащания към изпълнителя до изтичане на определен по договора срок за съобщаване на дефекти. След изтичане на срока сумата е преведена на изпълнителя и преводът е неправилно отчетен по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) със знак „минус“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.⁴

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на раздел II „Разходи по икономически тип“ и раздел V „Финансиране на бюджетното салдо“ от Отчета за касовото изпълнение на други средства от Европейския съюз“.

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

1. В кметство Добриница разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки на обща стойност 144 302 лв. са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. Разходи за рехабилитация на улица „Глазне“ в размер на 29 743 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.⁶

Не е спазен СБО.

3. Получени средства от МРР в размер на 350 833 лв., представляващи национално съфинансиране по проект по ПТГС „Обща култура, традиции и история – мост към нашето европейско бъдеще“ в отчетна група „СЕС“-ДЕС неправилно са осчетоводени по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁷

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

4. В Професионална лесотехническа гимназия, получени от МОН трансфери в размер на 11 092 лв. по проекти „УСПЕХ“ и „Ученически практики“, неправилно са осчетоводени в отчетна група „СЕС“ по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁸

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

5. Разходи за платени общински такси – ТБО в размер на 14 091 лв. и общински данъци в размер на 1 973 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции, вместо по

⁴ Одитно доказателство № 8 и 9

⁵ Одитно доказателство №№ 1 и 11

⁶ Одитно доказателство №№ 2 и 12

⁷ Одитно доказателство №№ 13 и 14

⁸ Одитно доказателство №№ 13 и 15

подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.⁹

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

6. По задбалансови сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ е отразен дела на община Банско, Европейския съюз и държавата на касова основа (изплатените разходи), вместо на начислена основа - действително извършените разходи. По този начин по сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, „Европейския съюз и други донори“ са отчетени по-малко от извършените разходи както следва: по сметка 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ - 1 427 503 лв., по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ - 1 798 628 лв. и по сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента“ - 272 852 лв.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 84 от ДДС №14 от 2013 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки на обща стойност 144 302 лв., извършени във връзка с придобиване на инфраструктурни обекти в кметство Добринище, са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Същите не са включени в обобщената оборотна ведомост за отчетна група „ДСД“.¹¹

2. Получени приходи в размер на 118 256 лв. от водещия партньор Гърция по проект по ПТГС „Лесно пътуване: Решения за електронна мобилност Гърция – България“, които са правилно осчетоводени в счетоводната система по кредита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ при обобщаване на оборотните ведомости на проектите в отчетна група СЕС са посочени в оборотната ведомост по макета на МФ по кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“.¹²

3. При извършената проверка на отчитане на поетите и реализираните ангажименти по проект „Рехабилитация на ВиК мрежа“ се констатира следното:¹³

3.1. Задържани средства в размер на 5 064 514 лв. – плащания към изпълнителя до изтичане на определения по договора срок за съобщаване на дефекти не са отчетени като реализирани ангажименти;

3.2. Изплатени СМР на стойност 6 427 445 лв. не са осчетоводени като реализиран ангажимент.

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. са представени коригирани оборотна ведомост и баланс в Министерство на финансите и Сметната палата с писмо с вх. № 40 от 25.05.2016 г.

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 27 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

⁹ Одитно доказателство № 1, 16 и 17

¹⁰ Одитно доказателство №№ 18,19,20 и 21

¹¹ Одитно доказателство № 1


¹² Одитно доказателство №№ 22, 23, 24 и 25

¹³ Одитно доказателство № 26 и 27

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Благоевград, ул. „Т. Александров“ № 23, ет. 4

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Тошко Тодоров)

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "СМЕТНА ПАЛАТА" and "БЛАГОЕВГРАД" around its perimeter. The signature is a stylized, cursive script.