



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400205216

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

София, 2016 г.

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

ГФО	Годишен финансов отчет
МФ	Министерство на финансите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
СЕС	сметките за средствата от Европейския съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
КСФ	Кохезионния и Структурни фондове към НФ
НФ	Национален фонд
РА	Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Данък добавена стойност
РИОСВ	Регионална инспекция по околна среда и водите
ОП „БКРД“	Общинско предприятие „Благоустройствени, комунални и ремонтни дейности“
АОС	Акт за общинска собственост
ПСО	Претоварна станция за 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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-052 от 29.03.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Карнобат 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 разрези 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 разрез 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. От баланса на ОП „Благоустройствени, комунални и ремонтни дейности” неправилно са отписани сгради от сметка 2031 “Административни сгради”- 13 307 лв. и от сметка 2039 „Други сгради” – 7 880 лв., поради промяна в акта за общинска собственост (от частна в публична общинска собственост), съгласно решение на Общинския съвет от 14.12.2015 г.¹

Допуснатото отклонение оказва влияние на актива на баланса - шифър 0011 „Сгради”.

2. По сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи” неправилно са осчетоводени 9 бр. кадастрални планове за населени места в общината на обща стойност 88 234 лв., вместо да бъдат изписани на разход към момента на тяхното придобиване.²

Допуснатото отклонение оказва влияние на актива на баланса - шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи”.

3. В СОУ „Хр. Ботев” по сметка 2041 “Компютри и хардуерно оборудване” са осчетоводени 29 бр. активи за 8 598 лв. и по сметка 2060 „Стопански инвентар” за 3 629 лв. с единична стойност под определения в Счетоводната политика на общината праг за ДМА (за компютри - 500 лв. и други активи - 1000 лв.), вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход”.³ Не е спазен СБП.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване”, 0013 „Стопански инвентар и други ДМА” от актива на баланса и на 0350 „Задбалансови активи”.

4. В отчетна група „Бюджет” разходи за проектантски услуги в размер на 19 990 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи”, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради”.⁴ Не е спазена ЕБК за 2015 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху касовия отчет за изпълнение на бюджета.

5. В отчетна група „СЕС” разходи за строителен и авторски надзор в размер на 26 521 лв. по проекти неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки” и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти”.⁵ Не са спазени СБО и ЕБК.

Допуснатото отклонение оказва влияние на касовия отчет за средства от Европейския съюз на бенефициенти на КСФ към НФ.

6. В общината за периода 2014 г. и 2015 г. не е извършен преглед за обезценка на ДМА за 62 007 333 лв. по реда на т. 36 и във връзка с изискванията на т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.⁶

Допуснато е отклонение по характер.

7. В отчетна група „СЕС” разходи за инфраструктурни обекти по два проекта („Реставрация, консервация и експониране на крепостта „Маркели” и „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците – регион Бургас”) общо за 264 692 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали” – 89 007 лв. и подпараграф

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

10-20 „Разходи за външни услуги“ – 175 685, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.⁷ Не е спазена ЕБК.

Допуснатото отклонение оказва влияние на касовия отчет за средства от Европейския съюз.

8. В отчетна група „СЕС“ разходи за проектиране на обект „Претоварна станция“ за 77 700 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо съответно по подпараграфи 52-02 „Придобиване на сгради“ - 23 314 лв., 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – 38 183 лв. и 52-06 „Придобиване на инфраструктурни обекти“ – 16 203 лв.⁸

Допуснатото отклонение оказва влияние на касовия отчет за средства от Европейския съюз.

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

1. Получени трансфери по бюджета - възстановен ДДС от ДФ „Земеделие“ по европейски проекти, общо за 135 871 лв., са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджети“ и „СЕС“, вместо по кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ“. Не е спазена т. 16 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ.⁹

2. Получен трансфер в отчетна група „Бюджет“ от отчетна група „СЕС“ общо за 34 508 от възстановен ДДС, неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за средства от ЕС на общини“ и кредита на сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджети“ и „СЕС“, вместо по кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ“. Не е спазена т. 16 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ.¹⁰

3. Прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ от отчетна група „СЕС“ придобити сгради - работилница, гараж и автомивка на Претоварна станция за отпадъци – на стойност общо за 756 268 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“. Не е спазена т. 30 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.¹¹

4. В отчетна група „Бюджет“ собствено финансиране по четири европейски проекта в размер на 116 155 лв. неправилно е осчетоводено по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“. Не е спазена т. 19 от ДДС № 7 от 2008 г. на МФ.¹²

5. Всички разходи за обект „Консервация и възстановяване на крепост „Маркели“ към 31.12.2015 г. капитализирани в отчетна група „ДСД“, в размер на 1 662 817 лв., по своята същност представляват разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и е следвало да бъдат осчетоводени по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.¹³

6. Към 31.12.2015 г. в три училища в гр. Карнобат разходи за 260 635 лв., по шест проекта не са осчетоводени по дебита на сметки от група 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейски съюз и други донори“ с припадащата

⁷ Одитно доказателство № 16

⁸ Одитно доказателство № 18

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 10 („Изграждане на спортен център стадион гр. Карнобат” - 50 201 лв.; „Реконструкция на спортна площадка – тенис на корт и площадка за спортни игри в гр. Карнобат” – 22 817 лв.; „Изграждане на малка атракция Зоокът” – 40 698 лв.; „Подготовка и провеждане на иновативно-културно събитие – „Да съживим традициите на Карнобат” - 2 439 лв.)

¹³ Одитно доказателство № 11

се сума на съответното финансиране и по кредита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“. Не е спазена т. 84 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.¹⁴

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. За обект „Претоварна станция за отпадъци“ са получени 265 200 лв., които са част от отчислените по сметката на РИОСВ средства по реда на чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците. Средствата неправилно са осчетоводени като получен трансфер по кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ“, вместо да се осчетоводят по кредита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор Централно управление за временни депозити и гаранции“. Не е спазена т. 21 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ.¹⁵

2. Неправилно е взета операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметки 2039 „Други сгради“, 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ – общо за 683 288 лв. - за отписване от баланса на общината на четири етажна монолитна сграда - общежитие, прилежащ терен и допълнителни сгради към нея, поради извършена промяна в АОС (от частна в публична), съгласно решение на Общинския съвет.¹⁶

3. Не е осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ сключен договор за особен залог в размер на 2 131 415 лв. върху вземане по договор за заем от ФЛАГ.¹⁷

4. Не е отписано от баланса условно задължение - запис на заповед в полза на МРРБ - на стойност 944 002 лв. по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ за проект „Крепост Маркели“, поради изтекъл срок на предявяване на плащане.¹⁸

5. В отчетна група „СЕС“ разходи за инфраструктурни обекти по два проекта („Реставрация, консервация и експониране на крепостта „Маркели“ и „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците – регион Бургас“) общо за 264 692 лв. неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“ – 89 007 лв. и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ – 175 685, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. ¹⁹ Не е спазен СБО.

6. Разходите за инфраструктурни обекти в размер на 264 692 лв. неправилно са отчетени в отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се осчетоводят по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“. Не е спазен СБО и т. 18 от ДДС № 14/2013 г.²⁰

7. Неправилно е завишена стойността на обект „Реставрация, консервация и експониране на крепостта „Маркели“ с 26 980 лв. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“ с извършени разходи за външни услуги (за финансов анализ, за изготвяне на тръжна и проектно-документация) от предходен отчетен период.²¹

8. При съставяне на счетоводните записвания по задбалансови сметки, чрез кореспонденцията им със сметки от група 998 „Кореспондиращи задбалансови сметки“ са допуснати следните отклонения:

В отчетна група Бюджети:

¹⁴ Одитно доказателство № 12

¹⁵ Одитно доказателство № 13

¹⁶ Одитно доказателство № 14

¹⁷ Одитно доказателство № 15

¹⁸ Одитно доказателство № 15

¹⁹ Одитно доказателство № 16

²⁰ Одитно доказателство № 17

²¹ Одитно доказателство № 19

8.1. В СОУ „Хр. Ботев“ гр. Карнобат при бракуване на материални запаси в размер на 7 484 лв., осчетоводени по задбалансови сметки за активи е дебитирана сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.²²

8.2. В общинска администрация просрочени задължения от такса битови отпадъци в размер на 16 794 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ неправилно в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, вместо със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.²³

В отчетна група „Средства от Европейския съюз“:

8.3. Задбалансови активи за 39 916 лв., са осчетоводени по дебита и кредита на сметка 9978 „Други задбалансови активи“, без да е използвана кореспондиращата сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.²⁴

8.4. Задбалансови пасиви за 74 256 лв. са осчетоводени по дебита и кредита по пасивните задбалансови сметки, без да е използвана кореспондиращата им сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.²⁵

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 23.12.2015 г. на Министерство на финансите по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на община Карнобат преди представянето им в Министерство на финансите. Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерство на финансите на 16.05.2016 г. и в Сметната палата ИРМ-Бургас на 24.06.2016 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Бургас, ул. „Цар Петър“ № 7, ет. IV.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Тошко Годоров)

²² Одитно доказателство № 20

²³ Одитно доказателство № 21

²⁴ Одитно доказателство № 22

²⁵ Одитно доказателство № 23