



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Карнобат

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 376 от 14.09.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 33)

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 Карнобат за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № № 0400215716, 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 Карнобат към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400215716

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 376 от 14.09.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 33)

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

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
СБО	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СЕС	Отчетна група „Средства от европейския съюз“
СУ	Средно училище
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МФ	Министерство на финансите
МОН	Министерство на образованието и науката
СЕС-КСФ	Отчетна група „Средства от европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и структурните фондове“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ПГССЛП	Професионална гимназия за селско стопанство и лека промишленост
МЗХ	Министерство на земеделието и храните

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-04-02-157 от 03.10.2016 г., изменена със Заповед № ОД-04-02-084 от 03.07.2017 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 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

Констатираните отклонения са коригирани.

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

1. В отчетна група „СЕС“-КСФ по проект „Твоят час“ в три училища второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) към общината, не са начислени задължения за получен аванс от Министерство на образованието и науката (МОН) общо в

размер на 37 300 лв. по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 10.2.1 от ДДС № 8 от 16.09.2014 г.

2. В СУ „Христо Ботев“-Карнобат - ВРБ на общината, към 31.12.2016 г. в отчетна група „СЕС“-КСФ по проект „Подкрепа за равен достъп и личностно развитие“ не са осчетоводени извършени разходи в размер на 100 342 лв. по дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в раздел XI „Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти“ от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 2, раздел „Задбалансова отчетност“ от Счетоводната политика на общината.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Начислени приходи в размер на 851 423 лв. по издадена от община Карнобат фактура на „В и К“ ЕАД - Бургас за предоставено право на достъп и експлоатация на общинската инфраструктура са осчетоводени по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, вместо със сметка 7124 „Приходи от концесии“.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г.

2. Със заповед на МОН, на Професионална гимназия по селско стопанство и лека промишленост (ПГ ССЛП), гр. Карнобат е определен статут на общинско училище. Съставен е нов акт, от държавна - в публична общинска собственост с данъчна оценка 2 055 201 лв., в т.ч. 1 316 671 лв. сгради и 738 530 лв. земя – урегулиран поземлен имот. Допуснати са следните отклонения:⁴

2.1. Към 31.12.2016 г. осчетоводените сгради по баланса на гимназията са на обща стойност 500 784 лв.⁵ Установи се, че не са взети операции за осчетоводяване на незаведените и за отразяване на промяната в стойността на съществуващите сгради общо за 815 887 лв. по дебита на сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и по кредита съответно на сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ - 143 979 лв. и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ - 671 908 лв.⁶

Не са спазени изискванията на т.16.21 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

По време на одита се взети коригиращи операции, включително и за класифициране на сградите според предназначението им в съответствие с изискванията на т. 26 от ДДС № 8 от 2012 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

2.2. Осчетоводената земя по баланса на гимназията към 31.12.2016 г. в отчетна група „ДСД“ е на стойност 94 160 лв. След преактуването в увеличение стойността на земята не е осчетоводена положителна преоценка в размер на 575 607 лв.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

2.3. В отчетна група „Бюджет“ прилежаща към 19 сгради земя на обща стойност 68 763 лв. не е осчетоводена по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и по кредита на 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁸

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г., и т. 14 от Счетоводната политика на общината.

3. В отчетна група „ДСД“ в ПГССЛП, гр. Карнобат – ВРБ на общината са допуснати следните отклонения:

3.1. Съоръжение за газификация на гимназията на стойност 62 466 лв. е осчетоводено два пъти - като инфраструктурен обект по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“ и като съоръжение по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“. По време на одита е взета коригираща операция за отписване на актива като инфраструктурен обект от отчетна група „ДСД“.⁹

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

3.2. Окабеляване към съоръжението за газификацията на гимназията на стойност 2 660 лв. неправилно е осчетоводено по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁰

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

4. В община Карнобат, в отчетна група „СЕС“- РА при проверката за стойностна връзка между начални и крайни салда по счетоводни сметки е установена разлика в размер на 43 262 лв. Разликата е в резултат на некоректно пренасяне на информацията в консолидираната оборотна ведомост от хартиен на електронен носител по дебита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“, вместо да се отрази по дебита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.¹¹

Допусната е техническа грешка.

На основание т. 67 от ДДС № 9 от 23.12.2016 г. на МФ по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост, баланса и отчета за приходи и разходи на община Карнобат. Коригираните оборотна ведомост, баланс, и отчет за приходи и разходи са представени на 28.07.2017 г. в МФ и Сметната палата с писмо вх. № 68 от 28.07.2017 г.

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

⁷ Одитно доказателство № 7

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитно доказателство № 9 и 10

¹¹ Одитно доказателство № 11

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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, етаж 3.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	СУ „Св. Св. Кирил и Методий“- 14 257 лв., писмо от МОН и банково извлечение за получен трансфер от 12.12.2016 г.; СУ „Христо Ботев“ – 19 967 лв., писмо от МОН и МО № 137/31.12.2016 г.-„Бюджет“ и МО № 1/31.12.2016 г. -“СЕС“ и ОУ „Христо Ботев“, с. Кликач – 3 076 лв., писмо от МОН и банково извлечение № 69/22.12.29.016 г.	7
2.	Копие извлечение от сметка 5013 с разходи по параграфи от счетоводната система, Извлечение от Счетоводната политика на община Карнобат, т. 2, раздел „Задбалансова отчетност“	3
3.	Извлечение сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ за м. 12.2016 г., МО № 12/36 от м.12.2016 г., фактура № 32977/29.12.2016 г., МО № 12/ 79 и 80 от м. 12.2016 г. за корекция	4
4	Извлечение ДВ бр. 52 от 08.07.2016 г.- заповед № РД-14-82/28.06.2016 г. на МОН, АПОС № 7956/04.11.2016 г., Справка № 32-00-59 от 05.07.2017 г. на община Карнобат	13
5.	Извлечения по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“	2
6.	Хронологични регистри сметки 2031, 2038 и 2039 към 31.12.2016 г. и МО за корекции №№ 5/10;5/11;5/12 и 5/13 от 31.12.2016 г., в т.ч. по кт на 7992 – общо за 143 979 лв. и дт 2031 – 18 003 лв. и дт 2039 – 125 976 лв. и по кт на 7801 общо за - 671 908 лв. и дт 2031 – 509 131 лв., 2038 – 32 908 лв., 2039 – 129 869 лв.	8
7.	Копие инвентаризационен опис на сметка 2201 на ПГССЛП-Карнобат, МО № 1677/01.08.2016 г. и МО за корекция № 1713/31.12.2016 г.	3
8.	МО за корекция № 1718/31.12.2016 г. и копие на извлечение на т. 14 от Счетоводната политика на общината	2
9.	Хронологичен регистър на сметка 2202, вкл. и МО за корекция № 1714/31.12.2016 г.	1
10.	От ОД № 9 – МО № 1715/31.12.2016 г. и МО за корекция № 1717/31.12.2016 г. в отчетна група „Бюджет“	1
11.	Обяснителна записка гл. счетоводител, т. 3, копие на коригирана оборотна ведомост по сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ – отчетна група „СЕС“, РД „Одит салда“ за отчетна група „СЕС“-коригирана	13