



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Д-р. В. Цветков
председател ОДГ. совет

Община Сопот
Общинска администрация
Входящ № <i>С-4177</i>
Дата: <i>03.10.</i> 20 <i>17</i> г.

СМЕТНА ПАЛАТА
изх. № <i>07-02-819</i> / <i>29.09.</i> 201 <i>7</i> г.

ДО
Г-Н ДЕЯН ДОЙНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СОПОТ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДОЙНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400203217 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Сопот и Одитно становище за заверка без резерви.

Завереният Годишен финансов отчет за 2016 г., може да получите в Сметна палата ИРМ - гр. Пловдив.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Светан Цветков)



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА С РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Сопот за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 424 от 21.09.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

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 Сопот за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400203217 са подкрепени с достатъчни и уместни одитни доказателства и предоставят основание за изразеното квалифицирано одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че с изключение на ефекта от отклоненията, описани в одитен доклад № 0400203217, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Сопот към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Сопот за 2016 г. се заверява с резерви.

Параграф за обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на кмета на община Сопот, относно ползвания временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, от който към 31.12.2016 г. не са възстановени 40 000 лв.

Обстоятелството не е оповестено в обяснителната записка към Годишния финансов отчет на общината.

Ползването на заем от сметката за чужди средства е в несъответствие с правната рамка.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

Faint header text at the top of the page, possibly containing a title or reference number.

Second line of faint text, appearing to be a date or a specific reference.

Third line of faint text, possibly a name or a subject line.

Fourth line of faint text, continuing the header information.

Fifth line of faint text, possibly a recipient address or location.

Sixth line of faint text, possibly a sender's name or organization.

Seventh line of faint text, possibly a subject or a specific reference.

Eighth line of faint text, possibly a date or a specific reference.

Ninth line of faint text, possibly a name or a subject line.

Tenth line of faint text, possibly a recipient address or location.

Eleventh line of faint text, possibly a sender's name or organization.

Twelfth line of faint text, possibly a subject or a specific reference.



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400203217

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 424 от 21.09.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

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
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	15
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	17

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВМЗ	Вазовски машиностроителни заводи
В и К	Водоснабдяване и канализация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДГ	Детска градина
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМП	Други международни програми
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НУ	Начално училище
ОДЗ	Обединено детско заведение
ОП	Оперативна програма
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
РР	Регионално развитие
РЧР	Развитие на човешките ресурси
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СУ	Средно училище
УО	Управляващия орган
ЧСИ	Частен съдия изпълнител

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-04-02-032 от 02.05.2017 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Сопот 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 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 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 финансов 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. Закупени дълготрайни материални активи (компютри и климатици) по проект „Независим живот“, на обща стойност 7 100 лв., с единична стойност над приетия със Счетоводната политика на община Сопот праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. с ДДС), неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“ и осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по съответните подпараграфи на параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“ и сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (4 100 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (3 000 лв.).¹

¹ Одитно доказателство № 1

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и е занижен показател „Придобиване на други ДМА“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“. Занижени са шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

Не са спазени изискванията на ДДС № 17 от 2015 г. за утвърждаване на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2016 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

2. Разходи за ремонт на кът за отдых на ул. „Иван Вазов“ в размер на 1 999 лв. неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.²

С размера на отклонението неправилно е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е завишен показател „Придобиване на други ДМА“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за въвеждане на ЕБК за 2016 г.

3. Разходи за лихви, такси и главница по задължения в размер на 1 950 522 лв., са отчетени в отчетна група СЕС по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“. Разходите са нанесени в макета на отчета, без за тях да е взета операция в счетоводната система за отчитането им на касова основа по параграфите на ЕБК.³

Допуснато е отклонение по характер.

Не са спазени изискванията за всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции в счетоводната система, регламентирани в чл. 11, ал. 1, т. 1 от Закон за счетоводството (ЗСч).

4. В Начално училище (НУ) „Неделя Петкова“ гр. Сопот – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към община Сопот, са допуснати следните отклонения:

4.1. Активи на обща стойност 16 469 лв., с единична стойност под приетия със Счетоводната политика на община Сопот праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. с ДДС), неправилно са осчетоводени по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (11 813 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (2 004 лв.) и 2099 „Други ДМА“ (2 652 лв.), вместо да бъдат изписани на разход и заведени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“;⁴

С допуснатото отклонение неправилно са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (11 813 лв.) и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (4 656 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, занижен е шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса. Занижен е шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията, дадени в раздел V. Дълготрайни материални активи от Счетоводната политика на община Сопот.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитни доказателства №№ 3, 4

⁴ Одитно доказателство № 5