СМЕТНА ПАЛАТА

О Д И Т Е Н Д О К Л А Д

№ 0100317516

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 198 от 06.07.2017 г. на Сметната палата (Протокол № 26)

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 7
III. Отклонения, коригирани по време на одита 8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
ДСД	Други сметки и дейности
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет

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-01-03-175 от 03.10.2016 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Силистра 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 й 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. Собствеността на три общински имота на обща стойност 138 060 лв. е прехвърлена безвъзмездно на Министерството на здравеопазването, за нуждите на Центъра за спешна медицинска помощ – Силистра. На основание решения на Общински съвет – гр. Силистра е сключен договор за дарение на имотите, който е вписан в Службата по вписванията през 2016 г.

Към 31.12.2016 г. безвъзмездното прехвърляне на имотите е осчетоводено неправилно чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други

събития“, вместо чрез сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление".[1]

Не са спазени изискванията на т. 53 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на Министерството на финансите (МФ).

Отклонението оказва влияние на Отчета за приходите и разходите към 31.12.2016 г., като сумата в размер на 138 060 лв. е отразена по шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“, вместо по шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“.

2. Към 31.12.2016 г., от сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ не е отписан общински имот на стойност 4 726 лв., за който е сключен договор за продажба, вписан в Службата по вписванията – гр. Силистра през 2016 г. Приходите от продажбата са постъпили по бюджета на общината.[2]

Не е спазен принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч).

С размера на *отклонението са завишени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода” от пасива на баланса.*

Отклонението оказва влияние и на Отчета за приходите и разходите, като е занижен шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ с 4 726 лв.

3. През 2016 г., книги на обща стойност 27 104 лв. предадени на пет читалища (нестопански организации) са отписани, като са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“, вместо по дебита на сметка 6457 „Капиталови трансфери в натура на нестопански организации“ в отчета на Регионална библиотека „Партений Павлович“ - второстепенен разпоредител с бюджет.[3]

Не са спазени указанията на раздел I от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ относно прилагане на СБО.

Отклонението оказва влияние на Отчета за приходите и разходите, като сумата в размер на 27 104 лв. е отразена по шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“, вместо по шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица“.

4. Във връзка със съставена нова кадастрална карта е издаден Акт за общинска собственост (АОС) № 7869 от 08.12.2016 г. за поземлен имот, с площ от 983 кв. м., на стойност 5 004 лв. Същият имот е включен в АОС № 3207 от 20.10.2004 г. на комплексен поземлен имот, с площ от 15 160 кв. м., на обща стойност 51 089 лв. Имотите и по двата акта са осчетоводени в счетоводните регистри на второстепенен разпоредител с бюджет - кметство с. Айдемир. Допуснато е двойно завеждане на поземления имот на стойност 5 004 лв. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.[4]

Не е спазен принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

С размера на отклонението са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса в отчетна група „Други сметки и дейности“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

---

[1] Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4

[2] Одитни доказателства №№ 5, 6, 7

[3] Одитни доказателства №№ 8, 9, 10

[4] Одитни доказателства №№ 11, 12, 13

5. Активи за 5 076 лв., с единична стойност под определения в Счетоводната политика на общината праг за признаване на дълготрайни активи (600 лв. с ДДС), неправилно са осчетоводени по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.[5]

Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и Счетоводната политика на община Силистра.

С размера на допуснатото отклонение са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е намален шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

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

1. В община Силистра, на основание Решение № 866 от 23.02.2006 г. на общинския съвет, е използван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за 164 100 лв. Заемът е отразен правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ и в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. През 2016 г., 4 100 лв. от заема са възстановени. Към 31.12.2016 г. размерът на невъзстановената сума е 160 000 лв. Информацията за заема е оповестена в обяснителната записка към ГФО.[6]

Ползването на заем от сметката за чужди средства е осчетоводено в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка.

2. Получени средства в размер на 85 406 лв. по Оперативни програми: „Наука и образование за интелигентен растеж 2014-2020 г.“ и „Храни и/или основно материално подпомагане“, осчетоводени правилно като трансфери по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление“, не са отразени като задължения по аванси от 12 второстепенни разпоредители с бюджет. Към 31.12.2016 г. не са взети счетоводни записвания по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и по кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор Централно управление“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) от второстепенните разпоредители с бюджет.[7]

Не са спазени изискванията на т.10.2.1„б“ от ДДС № 08 от 16.09.2014 г. на МФ.

3. Сгради за административни, здравни и спортни дейности на обща стойност 365 391 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“ във второстепенен разпоредител с бюджет - кметство с. Айдемир.[8]

Не са спазени изискванията на т. 26 от ДДС № 08 от 26.06.2012 г. на МФ.

4. Към 31.12.2016 г. неправилно са съставени счетоводни записвания за прехвърлени задбалансови активи от партида в партида по задбалансови сметки, както следва:

---

[5] Одитно доказателство № 14
[6] Одитни доказателства №№ 15, 16
[7] Одитни доказателства №№ 17, 18
[8] Одитно доказателство № 19

- в отчетна група „Бюджет“, в общинска администрация и три второстепенни разпоредители с бюджет към община Силистра, неправилно са съставени счетоводни записвания за прехвърлени задбалансови активи от партида в партида на обща стойност 8 018 лв., по дебита и кредита на задбалансови сметки 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и 9978 „Други задбалансови активи“, вместо в кореспонденция със задбалансова сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи.

- в отчетна група „СЕС“, в общинска администрация неправилно са съставени счетоводни записвания за прехвърляне на задбалансови активи от партида в партида по дебита и кредита на сметки 9110 „Чужди дълготрайни активи“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ на обща стойност 12 119 лв., вместо в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.[9]

Не са спазени указанията на раздел I от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ относно прилагане на СБО.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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. Силистра, ул. „Цар Шишман“ № 5, ет. 4, ст. 412 .

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 198 от 06.07.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА
10

[9] Одитни доказателства №№ 20, 21, 22

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Справка за отписаните от счетоводните регистри безвъзмездно прехвърлени общински имоти за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. от община Силистра на Министерството на здравеопазването - изх. № 2338#4 от 06.04.2017 г.	2
2	Журнал на счетоводните записвания	1
3	Копия на Решение № 1523 от 27.08.2015 г. на Общински съвет – Силистра и Решение № 45 от 26.11.2015 г. на Общински съвет - Силистра	3
4	Копие на договор за дарение	2
5	Справка за неотписаните от счетоводните регистри продадени сгради за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в община Силистра - изх. № 2338#2 от 06.04.2017 г.	1
6	Инвентарна книга за дълготрайни активи	1
7	Копие на договор за продажба на имот	3
8	Справка за отписаните от счетоводните регистри книги, отчитани по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ и предадени на читалища (нестопански организации) чрез Регионална библиотека „Партений Павлович“ за периода от 01.12.2016 г. до 31.12.2016 г. – изх. № 2338#14 от 13.04.2017 г.	2
9	Копие на журнал на счетоводните записвания	3
10	Обяснение от Анелия Василева - началник на отдел „Счетоводство и контрол“ и гл. счетоводител в община Силистра и копия на документи относно осчетоводяване на предадени активи на читалища	11
11	Справка за счетоводното отразяване на актуваните земи за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в община Силистра – изх. № 2338#6 от 06.04.2017 г.	4
12	Копие на Акт № 7869 от 08.12.2016 г. за частна общинска собственост	5
13	Обяснение от Иванка Иванова – старши счетоводител при кметство с. Айдемир – второстепенен разпоредител с бюджет в община Силистра и копие на инвентарна книга за дълготрайни активи	13
14	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите през 2016 г. в община Силистра – ГФО-2.9-1	5
15	Справка за ползваните от община Силистра временни безлихвени заеми за бюджета от сметката за чужди средства към 31.12.2016 г. – изх. № 2338#7 от 10.04.2017 г.	1
16	Работен документ за проверка на осчетоводен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ към 31.12.2016 г. в община Силистра – ГФО-2.27-8	2
17	Справка за получени средства по аванси за одобрен проект „Твоят час“ – Фаза I – Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ и проект „Топъл обяд – 2016“ – Оперативна програма „Храни и/или основно материално подпомагане“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в община Силистра – изх. № 2338#10 от 10.04.2017 г.	3
18	Копия на писма от управляващи органи по оперативни програми относно аванси по проекти и извлечения на счетоводната система	26
19	Справка за счетоводното отразяване на сгради с административно,	2

	спортно и здравно предназначение по счетоводна сметка 2039 „Други сгради“ към 31.12.2016 г. в кметство с. Айдемир, второстепенен разпоредител с бюджет в община Силистра – изх. № РД-04-161 от 12.04.2017 г.	
20	Работен документ за тестване на начални и крайни салда на счетоводни сметки - ГФО-1.14-1	9
21	Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки - ГФО-1.14-2	8
22	Извлечения от счетоводната система относно счетоводни записвания по задбалансови сметки	6