



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400114217

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Ихтиман за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
Об.А	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
СУ	Средно училище

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н КАЛОЯН ИЛИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ИХТИМАН**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ихтиман, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Ихтиман към 31 декември 2017 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Ихтиман в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-142 от 24.11.2017 г., изменена и допълнена със Заповед № ОД-04-01-075 от 18.06.2018 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на*

живота на гражданите, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Отчетени разходи за издръжка в размер на 5 450 лв. са включени неправилно в повече по показател „Разходи за възнаграждения на персонала“, вместо по показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2017 г. /Total_Cash_Report/. Стопанската операция е представена правилно по същите показатели в отчетна форма „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и чужди средства“ /IB3_2017_KSF/¹.

Допуснато е несъответствие в размер на 5 450 лв. между двете отчетни форми в резултат на техническа грешка.

Случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Отстъпки за използване на мобилни услуги и закупуване на гориво в община Ихтиман в размер на 7 330 лв., неправилно са осчетоводени по сметки от група 602

¹ ОД № 6

”Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“, с което са завишени разходите. Същата стойност е осчетоводена неправилно и като приход по сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“.²

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

2. Работилница на стойност 8 687 лв., осчетоводена неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“.³

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

3. Активи (LCD телевизор за 2 396 лв., КИОСК терминал за 3 821 лв. и 3 бр. скенери за 18 633 лв.) в ОА Ихтиман на обща стойност 24 850 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“⁴, вместо:

- LCD телевизор за 2 396 лв. по сметка 2060 „Стопански инвентар“;
- КИОСК терминал и 3 бр. скенери за 22 454 лв. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

4. Детски съоръжения (24 892 лв.) и 2 бр. снегорини (3 359 лв.) в ОА Ихтиман на обща стойност 28 251 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“⁵ в отчетна група "Бюджет", вместо:

- 2 бр. снегорини за 3 359 лв. по сметка 2060 „Стопански инвентар“;
- детски съоръжения за 24 892 лв. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група "ДСД".

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

5. Активи (висилка, пътеки, рампи, тунел, успоредка и др.) в ОА Ихтиман на обща стойност 60 893 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна група "Бюджет", вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група "ДСД".⁶

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

6. В Историческия музей Ихтиман (ВРБ към община Ихтиман, считано от 01.01.2017 г.) в съответствие с изискванията на Наредба № Н-6 от 11.12.2009 г. за активите с историческа и художествена стойност и за формиране и управление на музейните фондове е осигурена информация във водената Инвентарна книга.⁷

В Счетоводната политика на общината не е определен подходът за отчитане на активите с историческа и художествена стойност.

² ОД № 1, 2, 4 и 7

³ ОД № 3

⁴ ОД № 3

⁵ ОД № 3

⁶ ОД № 3

⁷ ОД № 1 и 7

Не са спазени указанията дадени в т. 22 от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ.

7. Не е актуализирана Счетоводната политика на община Ихтиман и промените, произтичащи от указанията на МФ за отчетността в бюджетното предприятие за периода 2015 г. - 2017 г. не са намерили отражение в нея⁸.

Не са спазени указанията на т. 1 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 25 от НСС № 1 „Представяне на финансови отчети“.

8. При извършена проверка на активите, осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“ се установи: спално помещение, столова, бунгала сглобяеми и др. на обща стойност 9 827 лв. са осчетоводени без актове за собственост⁹.

Отклонението е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г. на община Ихтиман.

Не са спазени изискванията чл. 3, ал. 3 от ЗСч.

9. По сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ без наличие на основание, в общинска администрация Ихтиман са начислени провизии за вземания за 4 577 лв¹⁰.

Отклонението е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г. на община Ихтиман.

Не са спазени изискванията на т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ и т. 2 от раздел VII „Провизии и начислени разходи“ от Счетоводната политика на община Ихтиман.

10. Активи (хлораторно, котелно помещение и трафопост) на обща стойност 11 076 лв., за които има издадени актове за собственост не са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“¹¹.

Отклонението е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г. на община Ихтиман.

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

11. Към 31.12.2016 г. не е извършен преглед за обезценка на заведените активи по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, в резултат на което по сметката в баланса на общината се водят активи по значително занижени стойности (например: 58.893 дка пасище за 141 лв., 2.718 дка нива за 20 лв. и др.)¹².

Отклонението е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г. на община Ихтиман.

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

⁸ ОД № 1 и 7

⁹ ОД № 5 и 7

¹⁰ ОД № 5 и 7

¹¹ ОД № 5

¹² ОД № 5

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани седем 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл.54, ал.14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 243 от 09.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ихтиман и един за Сметната палата.



.....

(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.2 Констативен протокол с приложения – фотокопия на ведомости, фактури, счетоводни справки, РКО, писмо и Инвентарна книга	39
2	РД № 2.11-2.14 Взаимовръзки Бюджет	13
3	РД № 2.15 Процедури по същество за тестове относно отчитането на ДМА с приложения – фотокопия на счетоводни справки	8
4	РД № 2.18.2 Тест на контрола Банка и Подотчетни лица разходи за м. януари, март, юни и септември 2017 г. в СУ „Христо Ботев“ с приложения – фотокопия на счетоводни справки и фактори	6
5	РД № 2.27 Проверка на извършените корекции на установените отклонения при заверка на ГФО за 2016 г. с приложения – фотокопия на заповеди, протокол, счетоводни справки, АОС, Инвентарни книги, удостоверение за данъчна оценка	24
6	РД № 2.7. Проверка за наличие и съответствие на елементите на ГФО към 31.12.2017 г. на община Ихтиман и към РД № 2.7. документ за проверка на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2017 г. /Total_Cash_Report/ и отчетни форми „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и чужди средства“/ ВЗ и ІВЗ 2017/.	12
7	РД 2.30 За извършени корекции на установени несъответствия при извършен ТК на ГФО за 2017 г. и ГФО за 2016 г.	31