



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400105117

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 377 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. 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.....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	9
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗДТ	Закон за държавните такси
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ОУ	Основно училище
ДГ	Детска градина

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище” към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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-04-01-051 от 25.05.2017 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Ихтиман 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

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. При извършена проверка на активите, осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“ се установи:¹

1.1. активи (спално помещение, столова, бунгала сглобяеми и др.) на обща стойност 9 827 лв. са осчетоводени без актове за собственост;

1.2. активи (хлораторно, котелно помещение, трафопост и др.), за които има издадени актове за собственост не са осчетоводени по сметката.

¹ ОД № 1

Не са спазени изискванията чл. 3, ал. 3 и чл. 26, ал. 1, т. 3 и т. 4 от ЗСч за документалната обосновааност, предпазливост и текущо начисляване.

Допуснато е отклонение по характер.

2. През 2016 г. на основание заповед на кмета на общината е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи с изключение на отчетените по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“. В резултат към 31.12.2016 г. в баланса на общината, заведените по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“ на стойност 32 108 165 лв., са отчетени по значително занижени стойности - 58.893 дка пасище за 141 лв., 2.718 дка нива за 20 лв. и др.²

Не са спазени изискванията на т.16 и т. 36 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

3. По сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ е открита партида без наименование със салдо в размер на 100 лв. В дадените от Общината обяснения се пояснява, данните са от преди 2004 г., но до момента не са предприемани действия за установяване на произхода на средствата.³

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 3 и т. 4 от ЗСч за предпазливост и текущо начисляване и т. 28.4. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

4. Разходи за основен ремонт (административни сгради на кметства и здравен дом) в размер на 71 506 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“.

С размера на разхода за увеличаване на стойността на сградите неправилно е използвана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“.⁴

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

5. Разходи за основен ремонт (ДГ „Гьончо Белев“) в размер на 25 337 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“. Съставена е втора счетоводна статия при която е дебитирана сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в резултат на което разхода е двойно осчетоводен.⁵

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

² ОД № 1

³ ОД № 3

⁴ ОД № 4

⁵ ОД № 4

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

6. Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти в размер на 4 944 лв. осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ не са прехвърлени по сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.⁶

Не са спазени изискванията на т. т. 14 и 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходи и разходи.

7. Предоставен трансфер в размер на 7 953 лв за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни продукти на населението⁷, неправилно е осчетоводен по сметки 6022 „Разходи за транспорт“ (5 890 лв.) и 6029 „Други разходи за външни услуги“ (2 063 лв.) и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и подпараграф 43-09 „Други субсидии и плащания“.⁸

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на Министерство на финансите за утвърждаване на СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от Отчета за приходи и разходи.

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и чуждите средства.

8. Разходи за основен ремонт на ВиК инфраструктура в размер на 40 406 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“.⁹

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. за утвърждаване на СБО и т. 23 от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“ и занижени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

⁶ ОД № 4

⁷ Съгласно Наредба № 2 и ПМС № 157 от 14.07.2016 г. за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти

⁸ ОД № 5

⁹ ОД № 6

9. Приходи от право на ползване на ВиК инфраструктурата в размер на 39 100 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7199 „Други приходи“ (в отчетни групи „Бюджет“ – 5 429 лв. и „ДСД“ – 33 672 лв.), вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁰

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО и т. т. 16 и 17 от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0076 „Други вземания“ от отчетна група „ДСД“ и занижен шифър 0076 „Други вземания“ от отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи“ и занижен шифър 0716 „Приходи от концесии“ от Отчета за приходи и разходи.

10. За отписване на продадени активи (терени) на обща стойност 49 525 лв. неправилно е взета счетоводна операция в отчетна група „ДСД“, вместо активите да се прехвърлят чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ в отчетна група „Бюджет“, където да се отпишат чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадените земи, гори и трайни насаждения“.¹¹

Не са спазени изискванията на т. 35 от ДДС № 03 от 31.03.2016 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0622 „Продадени нефинансови дълготрайни активи“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „ДСД“ и са занижени шифър 0622 „Продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

11. Прехвърлени от Областна администрация София на община Ихтиман активи – земя на обща стойност 4 854 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „ДСД“, вместо по сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ в отчетна група Бюджет.¹²

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „ДСД“ и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

12. При заличаване на стар АЧОС неправилно е съставена счетоводната статия, при която е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредитирана сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в размер на 128 364 лв.

При издаване на новите АОС неправилно е съставена счетоводната статия, при която е дебитирана сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 189 165 лв.

Към 31.12.2016 г. промяна в стойността на земята в размер на 75 801 лв. не е осчетоводена по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „ДСД“.¹³

¹⁰ ОД № 6

¹¹ ОД № 6

¹² ОД № 6

¹³ ОД № 6

Не са спазени изискванията на т. 16.2. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифър 0781 „Преоценка на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите.

13. Без наличие на основание по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в общинска администрация Ихтиман са начислени провизии за вземания за 4 577 лв.¹⁴

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.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0076 „Други вземания“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходите и разходите.

14. За прехвърлянето на активи на стойност 102 121 лв. (сграда, прилежаща към сграда земя и терен) между общината и второстепенен разпоредител (ОУ "Димчо Дебелянов") неправилно е използвана сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо сметка 7600 "Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)".¹⁵

Не са спазени изискванията на т. 55 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО и т. т. 37 и 38 от ДДС № 03 от 31.03.2016 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.

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

1. През 2016 г. за продадени апартаменти на стойност 11 887 лв. не са взети счетоводни операции за текущото начисляване на вземания от клиенти по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.¹⁶

Не са спазени изискванията на 26, ал. 1, т. 3 и т. 4 от ЗСч за предпазливост и текущо начисляване.

2. В общинска администрация Ихтиман, прилежаща към сграда земя (с акт за собственост от 2000 г.) на обща стойност 7 405 лв. е осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ през 2016 г.¹⁷

Не са спазени изискванията на 26, ал. 1, т. 3 и т. 4 от ЗСч за предпазливост и текущо начисляване.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

¹⁴ ОД № 7

¹⁵ ОД № 8

¹⁶ ОД № 1

¹⁷ ОД № 1

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

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол за проверка на имотите собственост на общинска администрация Ихтиман	242
02	Работен документ за тестове на детайлите относно отчитането на дълготрайните материални активи на общинска администрация – Ихтиман към 31.12.2016 г. (РД № 2.15-4)	25
03	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на дяловите участия и акции на община Ихтиман към 31.12.2016 г. (РД № 2.16-1)	18
04	Работен документ за извършена проверка на отчетените капиталови разходи през 2016 г. в община Ихтиман (РД № 2.8)	98
05	Работен документ за тест с двойна цел (тест на контрола и тест по същество) на извършените стопанските операции на начислена и касова основа във финансовата документация през 2016 г. на общинска администрация Ихтиман (РД № 2.15-7)	45
06	Работен документ за извършени директни съществени проверки на счетоводната база данни на общинска администрация Ихтиман (РД № 2.16-3)	135
07	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година (РД № 2.25)	13
08	Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група "Бюджет" (РД № 2.11-2.14)	18