



## **ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на община Симеоновград за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 408 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 Симеоновград за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400308717, 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 Симеоновград към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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

  
  
**(Цветан Цветков)**



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0400308717**

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 408 от 21.09.2017 г. на Сметната палата (Протокол № 35)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	3
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	3
1. Правно основание за извършване на одита.....	3
2. Предмет на одита .....	3
3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет: .....	3
4. Обхват .....	3
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ..	4
III. Отговорност на одитора .....	4
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище.....	4
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО:...	4
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО:.....	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита. ....	5



## **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-04-03-087 от 04.07.2017 г., издадена от Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Симеоновград 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:**

1. Поземлен имот на стойност 6 631 лв. е осчетоводен по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.<sup>1</sup>

*С размера на отклонението неправилно е намален шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в отчетна група „ДСД“ от група VI, раздел „Б“ и намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от група III, раздел „Д“ от Отчета за приходи и разходи към 31.12.2016 г. на община Симеоновград.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1



*Установеното отклонение се дължи на неспазване указанията на МФ, дадени с ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

2. Разходи за членски внос на НАПОС и НСОРБ, в размер на 1 791 лв., отчетени по параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ са осчетоводени по сметка 6098 „Други разходи в страната“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.<sup>2</sup>

*Със размера на отклонението неправилно е увеличен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ група I раздел „Б“ и намален шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ група V раздел „Б“ от Отчета за приходите и разходите към 31.12.2016 г. на община Симеоновград.*

*Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС №7 от 2014 г.*

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

1. Прехвърляне на активи на стойност 2 914 лв. от едно МОЛ на друго МОЛ неправилно е осчетоводено в отчетна група „Бюджет“ по дебита и кредита на задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо с използване на кореспондиращата сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 14 от 2013 г. относно СБО.*

2. Извършени разходи през предходен период за обект „Реконструкция на част от улична мрежа – ул. „Преображение“ и „Реконструкция на част от улична мрежа – ул. Алеко Константинов“ по Програма за развитие на селските райони, в размер на 224 023 лв. са осчетоводени по сметка 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално финансиране“ в отчетна група „СЕС - РА“ при получаване на финансиране през 2016 г., вместо при извършването им.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 88 от ДДС № 14 от 2013 г. и изискванията на чл. 26, ал.1, т.4 от ЗСч за спазване на принципа на начисляване.*

3. Разходи за осигурителни вноски са отчетени във форма „СЕС-3-КСФ“:

а) по подпараграф 05-52 „Осигурителни вноски от работодатели за Учителския пенсионен фонд“, вместо по подпараграф 05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели“ в размер на 3 346 лв.

б) по подпараграф 05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели“, вместо по подпараграф 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели“ в размер на 1 662 лв.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г. относно ЕБК.*

## **III. Отклонения, коригирани по време на одита.**

Не са коригирани отклонения.

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 2 и 5

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 6

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

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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. Кърджали, бул. „България“ № 41, ет.6, стая 614 – ИРМ Кърджали.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Цветан Цветков)**



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за извършена проверка на стопанските операции за осчетоводени поземлени имоти за периода 01.01.2016 до 31.12.2016 г. със заверени копия на АЧОС № 2230 от 14.12.2016 г., МО № 1 от м. декември 2016 г. и журнал на счетоводните записвания	4
2.	Извлечения от счетоводната система по сметка 4010 «Доставчици по аванси»; уведомителни писма от ДФЗ	4
3.	Заверени копия на платежни нареждания, фактури и журнал на счетоводните записвания.	5
4.	Обяснение от директор Дирекция „ФСД“ и главен счетоводител, обяснителна записка от главен счетоводител на второстепенен разпоредител, заверени копия на МО № 4 от м. ноември 2016 г., журнал на счетоводните записвания и РД № ГФО-1.14.1	4
5.	РД № ГФО-2.2-4 Констативен протокол за извършена проверка на задбалансовата отчетност по сметка 9941 по проекти и заверени копия на журнал на счетоводните записвания по сметка 9941 в отчетна група “СЕС”	5
6.	Отчет за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз – КСФ, обяснение от директор дирекция и главен счетоводител и рекапитулация на РЗ.	4

## РАЗПИСКА

Днес, 30.10. 2017 г. долуподписаната Антоанета Трифонова – Директор Дирекция „ФСД“ и главен счетоводител в Община Симеоновград, получих екземпляр от Годишния финансов отчет за 2016 г. на Община Симеоновград, заверен без резерви от Сметната палата.

Подпис: .....  
(Антоанета Трифонова)

