



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400302016

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
община Благоевград за 2015 г.**

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.....	5
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	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО...	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Абревиатура	Пълно наименование
1	2
ГФО	Годишен финансов отчет
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НФ	Национален фонд
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОП	Оперативна програма
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейски съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ТГС	Трансгранично сътрудничество
Указание ДДС	Указание на Дирекция „Държавно съкровище“
УО	Управляващ орган

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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-020 от 01.02.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Благоевград за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1.Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1.Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на 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 и отчета за приходите и разходите 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 приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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. При касовото отчитане на средствата по проекти, финансирани от КСФ, са допуснати следните отклонения:¹

а) Извършени предварително от бюджета плащания на разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по проект „Зелена и достъпна градска среда“ на стойност 48 827 лв., които са признати за допустими и са прехвърлени в отчетна група „СЕС“, не са прекласифицирани като трансфер и не са отчетени по параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и СЕС“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета и Отчета за сметките за СЕС.

б) Трансформирани заеми в съфинансиране, на обща стойност 226 958 лв. по пет проекта („Напорен водоем“, „Зелена и достъпна градска среда“, „Ремонт и оборудване на СБАЛО „Свети Мина“, „Околна среда“ и „Успех“ в Трето СОУ“), не са отчетени по параграфи 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджет и СЕС“ и 62-00 „Трансфери между бюджети и СЕС“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 20 и 22 от ДДС № 07 от 2008 г. и т. 22 от ФО-2 от 2015 г.

Допуснатото отклонение в размер на 275 785 лв. оказва влияние на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и Отчета за сметките за средства на ЕС.

2. Извършени разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти, на обща стойност 121 803 лв., в бюджетна дейност „Спортни имоти“, които са изписани на разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС №14 от 2013 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

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

1. В отчетна група „СЕС“ при отчитане на средствата по проект „Реконструкция на Главна пречиствателна станция за отпадни води и изграждане на водопровод и канализация по бул. „Пейо Яворов“, финансиран от ОП „Околна среда“, са допуснати следните отклонения:³

1.1. Делът на общината и ЕС при финансирането на разходите и придобиването на активи, на обща стойност 698 840 лв., не са осчетоводени задбалансово по съответните сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 84-88 от ДДС № 14 от 2013 г.

¹Одитни доказателства от № 1 до № 8

²Одитни доказателства №№ 9, 10

³Одитни доказателства от № 11 до № 17

1.2. Неустойка по проекта, в размер на 21 106 лв., която е прихваната от фактурата за окончателно плащане на изпълнителя, правилно е осчетоводена в счетоводната система по кредита на сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и санкции“, но в обобщената оборотна ведомост на общината сумата е посочена по сметка 7192 Други приходи от застрахователни обезщетения“.

2. При извършените тестове по същество в Бюджетна дейност „Спортни имоти“ се констатира, че за безвъзмездно ползваната спортна база от лицензираните местни спортни клубове, регистрирани като юридически лица с нестопанска цел в обществена ползва и ОФК „Пирин“ ЕООД, приравненият наем възлиза на 595 429 лв. Същият е с характер на приписан трансфер и приписан приход, и не е осчетоводен по дебита на сметки 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ (501 454 лв.) и 6444 „Приписани трансфери за нефинансови предприятия“ (93 975 лв.) срещу кредит сметка 7189 „Приписани други приходи“ (595 429 лв.).⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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.Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет. 4.

⁴Одитни доказателства №№ 18, 19

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД-2.17-1 Процедури по същество на отчетността при изпълнението на проект „Зелена и достъпна градска среда (ЗДГС)“	9
2.	МО за отчитане на съфинансирането по проекта	5
3.	Извлечение от счетоводни сметки	2
4.	Оборотна ведомост на проект „ЗДГС“	14
5.	Отчет за касово изпълнение на проект „ЗДГС“	13
6.	РД-2.13-2 Взаимовръзки между сметки и параграфи за трансфери в СЕС	6
7.	РД-2.37 Тестване на разходи за придобиване на инфраструктурни обекти по проект „ЗДГС“	3
8.	РД-2.34 Проверка на отчитането на заемите между бюджета и СЕС	11
9.	РД-2.15-1 Процедури по същество на разходите за придобиване и основен ремонт на ДМА в БД „Спортни имоти“	2
10.	Извлечение от счетоводни сметки 6076	1
11.	РД-2.17-2 Процедури по същество на отчетността при изпълнението на проект „Главна пречиствателна станция за отпадни води (ГПСОВ)“	8
12.	Източници на финансиране на проект „ГПСОВ“	1
13.	Писмо от ОП „ОС“ за неверифицираните разходи по проект „ГПСОВ“	5
14.	Оборотна ведомост на проект „ГПСОВ“	14
15.	Отчет за касово изпълнение на проект „ГПСОВ“	13
16.	МО за начисляване на неустойка по проект „ГПСОВ“	4
17.	РД-2.11-2 Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи в СЕС	18
18.	РД-2.15-2 Процедури по същество на приписани приходи от наеми в БД „Спортни имоти“	4
19.	Решения на ОбС за определяне на наемни цени за спортната база	12



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на
община Благоевград за 2015 г.**

София, 2016 г.

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 Благоевград за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400302016, 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 Благоевград към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Благоевград за 2015 г. се заверява ***без резерви.***