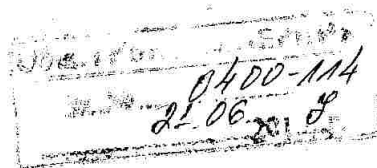
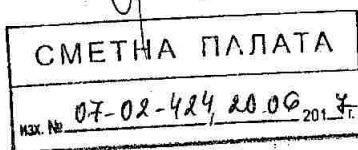




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н СТАНИСЛАВ НИКОЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ТРЪН

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН НИКОЛОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400317316 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Трън, одитно становище и заверен без резерви Годишен финансов отчет за 2016 г.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

на Годишния финансов отчет на община Трън за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 143 от 08.06.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 22)

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 Трън за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400317316, 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 Трън към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400317316

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 143 от 08.06.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 22)

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
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	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ при Министерство на финансите
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд

Част първа

1. 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 20xx г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-173 от 03.10.2016 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Трън 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. Разходи за СБКО в размер на 5 966 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и по подпараграф 10-91 „Други разходи за СБКО, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“ и по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“¹.

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Разходи за възнаграждения на персонал“ и занижен показател „Разходи за издръжка-нефинансови

¹ ОД № 1

позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства.

Установените отклонения се дължат на неправилна класификация, което е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т. т. 19.3.8. от ДДС № 20 от 2004 г.

2. Разходи за организиране на празник на читалище „Гюрга Пинджурова“ в размер на 1500 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. В Счетоводната политика на общината не е определен реда за отчитане на тези разходи.²

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

Установените отклонения се дължат на неправилна класификация, което е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 21 от ДДС № 07 от 2009 г.

3. Продадени земи на стойност 7 036 лв. не са прехвърлени от отчетна група „ДСД“ в отчетна група „Бюджет“, чрез използване на счетоводна сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. Земите са отписани неправилно с отчетната стойност по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения в отчетна група „ДСД“, вместо по същата сметка в отчетна група „Бюджет“.³

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

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

Не са спазени изискванията на т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. на МФ.

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

Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Делът на разходите и придобиването на активи по програми на Европейския съюз и други донори в размер на 374 141 лв. не е осчетоводен по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на ЕС“ в отчетна група СЕС.⁴

Не са спазени изискванията на т. 84-87 от ДДС 14 от 2013 г. на МФ.

2. Получен трансфер от ДФЗ за финансиране на разходи за ДДС (по проекти по ПР СР 2007-2013 г.) в размер на 1 478 125 лв., е осчетоводен:

² ОД № 1

³ ОД № 2

⁴ ОД № 4

- неправилно по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в отчетна група „СЕС“;

- неправилно по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, вместо по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“.⁵

Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС 7 от 2015 г. на МФ.

3. Трансфер от ДФЗ за финансиране на разходи за ДДС по проекти по ПР СР 2007-2013 г. в размер на 514 973 лв. е осчетоводен по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в отчетна група „СЕС“, но не е осчетоводен по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „Бюджет“.⁶

Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС 7 от 2015 г. на МФ.

4. Възстановени на собственици земеделски земи на стойност 2 091 лв. неправилно са отписани по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД⁷.

Установените отклонения се дължат на неправилна класификация, което е в нарушение на указанията за прилагане на СБО.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2016 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции в оборотна ведомост и баланс.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Трън 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.



(Цветан Цветков)

⁵ ОД № 5

⁶ ОД № 5

⁷ ОД № 3

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.12 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" и 2 приложения.	16
2.	Извлечение от счетоводни сметки и аналитични партии към тях.	12
3.	Журнал на счетоводните записвания	3
4.	РД № 2.16 за тестове по същество на задбалансовата отчетност за отразяване на финансирането по проекти и 2 приложения.	18
5.	РД № 2.17.4. за процедури по същество, относно отчитането на трансфер от ДФЗ за финансиране на разходите за ДДС и 7 приложения	9