СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА ГОДЕЧ
Входящ номер 04-20-48
24. 08. 2017 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
вх. № 07-02-672 15.08.2017 г.

Г-ин Богданово
16.08.2017 г.

ДО
Г-Н РАДОСЛАВ АСЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ГОДЕЧ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АСЕНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400114916 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Годеч, одитно становище и заверен без резерви с обръщане на внимание Годишен финансов отчет за 2016 г.

Приложения: съгласно текста.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ

на Годишния финансов отчет на община Годеч за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 304 от 03.08.2017 г. на Сметната палата (Протокол № 30)

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 Годеч за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400114916, 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 Годеч към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Годеч за 2016 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание.*

Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на ръководството на община Годеч за неосъществен контрол при съставяне на ГФО по отношение на постигане на стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, елемент от Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Годеч. Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400114916

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Община Годеч за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 304 от 03.08.2017 г. на Сметната палата (Протокол № 30)

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 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 7
III. Отклонения, коригирани по време на одита 7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

СП	Сметна палата
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище"
ЗСч	Закон за счетоводството
ГФО	Годишен финансов отчет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ОА	Общинска администрация
ДГ	Детска градина
НУ	Начално училище
СУ	Средно училище
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ОП	Оперативна програма
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СчП	Счетоводна политика
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие"
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
МЗ	Материални запаси
СМР	Строително-монтажни работи
ППР	Проекто-проучвателни работи
АВиК	Асоциация на ВиК

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-04-01-149 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 Годеч 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 измененията 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. Възстановени гаранции за участие в процедури по ЗОП в размер на 1 084 лв. не са отчетени в намаление на подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)(+/-)" в отчетна група за чужди средства.[1]

Не са спазени указанията, дадени с писмо ДДС № 07 от 2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК.

С размера на отклонението неправилно е занижен показател „Други операции с финансови пасиви".

2. Разрешение за ползване на строеж на стойност 1 150 лв. е неправилно отчетено по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи".[2]

Не са спазени указанията, дадени с писмо ДДС № 07 от 2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК. Не е спазена Класификация на разходите за придобиване на дълготрайни материални и недълготрайни активи, утвърдена от кмета на община Годеч.

С размера на отклонението неправилно е завишен показателя „Плащания за текущи нелихвени разходи" и е неправилно занижен показателя „Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи" от ЕБК.

3. Дължим данък върху приходите от стопанска дейност за 2015 г. в размер на 1 108 лв. е начислен по сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО" при превеждането му в НАП през 2016 г., вместо в момента на възникване.[3]

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

С размера на отклонението неправилно е завишен за текущата година шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода" от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е завишен за текущата година шифър 0730 „Коректив за данък върху приходите от стопанска дейност" от Отчета за приходите и разходите и занижен за предходната.

4. Разходи за строителен надзор на основен ремонт на СУ в размер на 1 200 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА".[4]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от писмо ДДС № 10 от 2009 г.

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Плащания за текущи нелихвени разходи" и занижен показател „Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи".

5. Не е спазен принципът за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс в отчетна група СЕС, като са допуснати разлики между крайни салда за 2015 г. и начални салда за 2016 г. общо в размер на 32 677 лв. по сметки: 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица" (5 866 лв.), 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица" (652 лв.), 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване" (1 438 лв.), 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса" (599 лв.), 4557 „Разчети за допълнително задължително

---

[1] ОД № 6
[2] ОД № 1
[3] ОД № 2
[4] ОД № 2

пенсионно осигуряване" (268 лв.), 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети" (18 800 лв.) и 5013 „Текущи банкови сметки в левове" (5 054.15 лв.).[5]

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч.

С размера на отклоненията неправилно са завишени шифри 0527 „Задължения към персонала", 0525 „Задължения за данъци, мита и такси", 0526 „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК и ДЗПО", 0528 „Задължения по заеми между бюджетни организации" от пасива на баланса и 0082 „Парични средства в банкови сметки" от актива на баланса.

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

1. Разходи за храна, учебни и други материали общо в размер на 7 633 лв. в отчетна група СЕС неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по подпараграфи 10-11 „Храна", 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките" и 10-15 „Материали".[6]

Не са спазени указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 07 от 2016 г. за утвърждаване на ЕБК.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за разрешение за ползване на строеж на стойност 1 150 лв. е неправилно осчетоводено по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи".[7]

Не са спазени указанията, дадени с писма ДДС № 05 от 2015 г. и ДДС № 07 от 2016 г. на МФ за утвърждаване на СБО и ЕБК. Не е спазен раздел Б „Нематериални дълготрайни активи, т. 1 Признаване на НМДА от СчП на община Годеч.

2. Застраховки на стойност 5 041 лв., отнасящи се за 2017 г., неправилно са осчетоводени като текущ разход по сметка 6203 „Разходи за застраховане", вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната".[8]

Не са спазени изискванията на т. 18 от писмо ДДС № 04 от 2009 г. на МФ.

3. Разходи за транспорт на ученици общо в размер на 34 784 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6022 „Разходи за транспорт".[9]

Не са спазени указанията, дадени с писмо ДДС № 05 от 2015 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

---

[5] ОД № 3
[6] ОД № 4
[7] ОД № 1
[8] ОД № № 1 и 5
[9] ОД № 2

4. Прилежаща към сгради земя на стойност 79 275 лв., след извършен преглед и обезценка, не е осчетоводена по сметка 2010 „ Прилежащи към сгради и съоръжения земи" в баланса на община Годеч към 31.12.2016 г.[10]

Не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

5. Изплатени суми за членски внос за участие в нестопански организации и дейности в страната, които не попадат в сектор „Държавно управление", общо в размер на 3 859 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви", вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации".[11]

Не е спазено указанието на МФ, дадено в т. 31 от ДДС № 14 от 2014 г.

6. В сборната оборотна ведомост към 31.12.2016 г. – общо за всички отчетни групи - сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз" и „Други сметки и дейности"" е с дебитно салдо в размер на 4 163 лв. Същата сума липсва в сборната оборотна ведомост – отчетна група СЕС като оборот и салдо. Информацията в оборотната ведомост се нанася ръчно, при което в отчетна група СЕС не е отразена сумата. В счетоводната база данни в отчетна група СЕС за стойността е взета счетоводна операция по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната" и по кредита на сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз" и „Други сметки и дейности".[12]

Не е спазено указанието на МФ, дадено в т. 40.4 от ДДС № 09 от 2016 г.

7. Към 31.12.2016 г. от В и К ЕООД София е издадена фактура на община Годеч за извършени инвестиции през 2016 г. в размер на 17 932 лв. Извършения разход за реконструкция на водопроводна и канализационна система неправилно е осчетоводен по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки".

Към 31.12.2016 г. от община Годеч е издадена фактура на В и К ЕООД София за правото на ползване на В и К инфраструктурата на стойност 17 932 лв. Начислените приходи неправилно са осчетоводени по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната" в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната" в кореспонденция със сметка 7124 „Приходи от концесии".

Към 31.12.2016 г. не е взето счетоводно записване по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната" и по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната" за извършване на прихващане между насрещните вземания и задължения между общината и В и К София.[13]

Не са спазени указанията, дадени с писмо ДДС № 05 от 2015 г. за утвърждаване на СБО.

8. За неусвоени средства от дарение за изграждане и оборудване на детска площадка в размер на 25 000 лв. в края на отчетната година не са взети счетоводни записвания по

[10] ОД № 2
[11] ОД № 2
[12] ОД № 2
[13] ОД № 2

сметка 7401 „Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от страната" и сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения".[14]

Не е спазено указанието на МФ, дадено в т. 22 от ДДС № 14 от 2013 г.

9. Вземания от клиенти от предходни отчетни периоди в размер на 12 258 лв. отразени по задбалансова сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми" не са осчетоводени по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната".[15]

Не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

10. За счетоводното отчитане на дължим данък върху приходи от стопанска дейност в размер на 1 516 лв. не е взето счетоводно записване по сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО" и сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност".[16]

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. и указанията на МФ, дадени в т. 12.1 от писмо ДДС № 20 от 2014 г.

11. При зареждане на макета на ГФО за 2016 г. отчетна форма „Баланс", се установи:

а) В отчетна група СЕС между крайното и начално салдо на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване"е допусната разлика в размер на 2 500 лв.[17]

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч.

б) В отчетна група „Бюджет" между нетното салдо на сметките от раздели 6 и 7 и нетното салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи" са допуснати разлики в размер на 2 753 лв., а в отчетна група ДСД в размер на 571 297 лв.[18]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 56 от ДДС № 09 от 2016 г.

в) В отчетна група „Бюджет" между крайно и начално салдо на сметки 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи" и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" е допусната разлика в размер на 4 216 759 лв.[19]

Не са спазени разпоредбите на т. т. 76, 82, 85 от ДДС № 14 от 2013 г.

12. При проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите се установи, че не са инвентаризирани материални запаси на стойност 13 988 лв., осчетоводени по сметка 3040 „Стоки" и разчети за 18 688 лв. по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната".[20]

Не са спазени разпоредбите на чл. 28, ал.1 от Закона за счетоводството.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2016 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите за 2016 г. на община Годеч.

---

[14] ОД № 7
[15] ОД № 7
[16] ОД № 2
[17] ОД № 3
[18] ОД № 8 и 9
[19] ОД № 8
[20] ОД № 10

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

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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	РД № 2.18-3-Работен документ за тестове на контрола и тестове по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа във финансово счетоводната документация на община Годеч ОА - папки „разход банка" за месеците октомври, ноември и декември 2016 г.	24
02	РД № 2.2-2-Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на оборотната ведомост на община Годеч към 31.12.2016 г.	81
03	РД № 1.14-8-Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки - отчетна група СЕС - след корекция	6
04	РД № 2.12-4-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 "Сметки за средства от Европейския съюз" обобщено и по програми.	5
05	РД № 2.18-4-Работен документ за тестове на контрола и тестове по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа във финансово счетоводната документация на община Годеч ОА - папки „разход банка" за месеците юли, август, септември 2016 г.	9
06	РД № 2.18-2-Работен документ тестове на контрола и тестове по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа във финансово счетоводната документация на Община Годеч - папки „разход каса" за периода от 01.01.2016 г. - 30.06.2016 г.	15
07	РД № 2.25-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 Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в община Годеч.	39
08	РД № 1.14-4 Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки - отчетна група „Бюджет"	7
09	РД № 1.14-6-Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки - отчетна група ДСД.	5
10	РД № 2.9-Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2016 г. в община Годеч – ОА.	115