



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400203316

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

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 | 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 | 6 |
| 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 |
| ДДС | Дирекция „Държавни средства“ в Министерство на финансите |
| ДСД | Други сметки и дейности |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЕС | Европейски съюз |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| СЕС | Сметки за средства от Европейски съюз |

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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-033 от 21.03.2016 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Приморско 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 Европейски съюз (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 разрез 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. Приходи от дарения за кметство Китен в размер на 6 994 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 95-07 "Наличност в левове по сметки в края на периода", вместо по подпараграф 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“.

Не е спазена ЕБК.¹

Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касовото изпълнение на бюджета.

2. Разходи за проектиране на обект „Рехабилитация на път за язовир „Ясна поляна“ от водосток при км 0+000 до км 0+946.77“ в размер на 5 760 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

Не е спазена ЕБК.²

Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касовото изпълнение на бюджета.

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

1. Авансови плащания по три договора за проектиране на реконструкция и основен ремонт на инфраструктурни обекти, общо в размер на 12 336 лв., неправилно са осчетоводени по сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Не е спазен СБО.³

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за външни услуги в размер на 4 684 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

Не е спазен СБО.⁴

2. Разходи за основен ремонт на общински път гр. Приморско – с. Писменово в размер на 20 630 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Не е спазен СБО.⁵

3. Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин в размер на 453 556 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6504 „Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин“, вместо по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Не е спазена т. 9 от ДДС № 5 от 2015 г. във връзка с т. 50 от ДДС № 20 от 2004 г.⁶

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитни доказателства № 2, 3

³ Одитно доказателство № 4

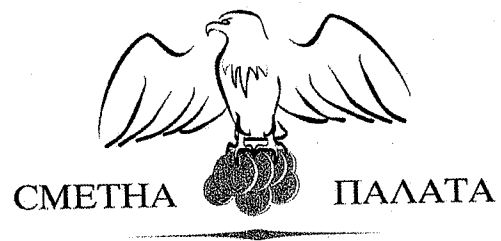
⁴ Одитни доказателства № 5, 6

⁵ Одитни доказателства № 7, 8

⁶ Одитни доказателства № 9, 10

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|-----|--|---------------|
| 1. | Справка по хронология за с/ка 7411, Хронологичен опис за папка 2 Касови наличности и Хронологичен опис за папка 1 Банка към 31.12.2015 г. | 8 |
| 2. | СС № 214/33 от 10.08.2015 г., 241/33 от 07.09.2015 г., 523/2 от 31.12.2015 г., фото копие ф-ра № 0000000168/10.08.2015 г. и № 0000000170 /07.09.2015 г. на „Проект форм“ ЕООД, фотокопие приемопредавателен протокол | 6 |
| 3. | СС № 523/2 от м. 12. 2015 г. | 1 |
| 4. | СС № 206/33 и № 34/2 от м. 08.2015г., № 125/33 от м. 10.2015 г., № 458/2 от м.12.2015 г., № 214/33 и № 366/2 от м.08.2015 г., фотокопие на фактури № 0000003056/03.08.2015 г. на „Булкомпт“ ООД, № 0000000122/15.10.2015 г. на „Грийн арх дизайн“ ЕООД, № 0000000168/10.08.2015 г. на „Проект форм“ ЕООД | 9 |
| 5. | СС № 12/2 № 25/33, № 327/2, № 201/33, № 165/33, № 440/2 от 2015 г. | 6 |
| 6. | СС № 250/34, № 251/34 от м. 12.2015 г. | 1 |
| 7. | СС № 10/46 от м.11.2015 г., № 133/33 от м.10.2015 г., фотокопие на фактура № 2124000072/30.10.2015 г. на „Щрабаг“ ЕАД | 3 |
| 8. | СС № 243/34, № 244/34 от м. 12.2015 г. | 2 |
| 9. | СС № 7/33 от м. 12.2015 г., № 1/3 от м.12.2015 г., № 4/3 от м.09.2015 г., № 8/3 от м. 06.2015 г., № 242/33 от м. 03.2015 г. | 9 |
| 10. | СС № 235/34, № 236/34 3 от м. 12.2015 г. | 10 |
| 11. | СС № 241/33 от м.03.2015 г., № 7/3 от м.06.2015 г. | 2 |
| 12. | СС № 233/34, № 234/34 от м.12.2015 г. | 3 |
| 13. | СС 42/34, № 49/34, № 38/34, № 39/34, № 51/34 от м.12.2015 г., фотокопия на протокол от общо събрание на „Спортни имоти“ АД и счетоводен баланс за 2014 г., Решение № 78/31.03.2016 г. и счетоводен баланс към 31.12.2015 г. на „Медицински център – Приморско „ ЕООД | 12 |
| 14. | СС № 238,239, 240, 241,242/34 от м.12.2015 г. | 3 |
| 15. | СС № 119/33 от м.12.2015 г., 230/33 от м.05.2015 г. | 2 |
| 16. | СС № 247/34, № 248/34, № 249/34 от м.12.2015 г. | 3 |



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Приморско за 2015 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 Приморско за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400203316, 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 Приморско към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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

Дата 18.05.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Тошко Годоров)

