



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400321716

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 211 от 06.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 26)

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	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

№ по ред	Абревиатура	Пълно наименование
1.	ЗСч	Закон за Счетоводството
2.	ЕБК	Единна бюджетна класификация
3.	СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
4.	Указание ДДС	Указание на „Дирекция държавно съкровище”
5.	МФ	Министерство на финансите
6.	ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
7.	ГФО	Годишен финансов отчет
8.	СЕС	Средства от Европейския съюз
9.	КСФ	Кохезионни и Структурни фондове
10.	ОБА	Общинска администрация
11.	МО	Мемориален ордер
12.	ДСД	Други сметки и дейности
13.	ДДС	Данък добавена стойност
14.	ТД	Търговско дружество

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 № 0400321716 от 15.12.2016 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Кюстендил 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. През 2016 г. от „Кюстендилска вода“ ЕООД са издадени два броя фактури за извършени инвестиции в публични активи на община Кюстендил на обща стойност 168 696 лв. без ДДС. От община Кюстендил е издадена фактура за предоставяне на права на „Кюстендилска вода“ ЕООД за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системи. На 30.12.2016 г. между двете страни е сключено споразумение за прихващане на насрещни вземания и задължения. В община Кюстендил не са съставени счетоводни операции за осчетоводяване на приходите от предоставяне на правата и извършените инвестиции, както за прихващане на вземанията и задълженията, съгласно сключеното

споразумение. Не са съставени счетоводни операции за капитализиране на извършените разходи по счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.¹

Не е спазен принципа на начисляване, определен в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и т. 15-23 от Писмо № 91-00-106 на МФ от 22.02.2017 г.

С размера на допуснатото отклонение неправилно са занижени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода,“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД. Занижен е шифър 0716 „Приходи от концесии“ и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

2. От общинските училища и детски градини са извършени разходи за транспорт на педагогическия персонал от местоработата до местоживеенето в размер на 16 405 лв., които неправилно са осчетоводени по сметка 6022 „Разходи за транспорт“ – 16 156 лв. и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ – 249 лв., вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения в натура“.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 8 от 2011 г.

С размера на допуснатото отклонение е занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

3. В рамките на сроковете за приключване на бюджетните организации, от община Кюстендил не са изискани писмено предварителни финансови отчети за 2016 г. от ТД с общинско участие до 50 % в капитала. В резултат на това в ГФО за 2016 г. на общината не е отразено изменението на дела на инвестициите в асоциирани предприятия в страната и не е извършен тест за обезценка на дяловете и акциите отчитани по себестойност.³

Не е приложена процедурата по реда на т. 28.4.4. от ДДС № 20 от 2004 г. и не са спазени изискванията на т. 28.4.5.; 28.4.6 и 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснато е отклонение е по характер.

4. Община Кюстендил притежава финансови активи (174 040 броя компесаторни инструменти), измервани по справедлива стойност. На същите не е извършена преоценка към 31.12.2016 г.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 32.21 и т. 32.22 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснато е отклонение по характер.

5. От кмета на община Кюстендил е издадена заповед № РД-00-1009 от 31.10.2016 г. за извършване на преглед за обезценка на ДМА. От комисията за оценка на транспортните средства в ОБА, определена със същата заповед не е извършен преглед за обезценка на активите.⁵

Не са спазени т. 14.7 „Преоценка на ДМА“ от Раздел VI „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на общината и Заповед № РД-00-1009 от 31.10.2016 г. на кмета на община Кюстендил.

Допуснатото отклонение е по характер.

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

1. Получен аванс по проект „Предоставяне на интегрирани услуги за независим живот в община Кюстендил“ в размер на 99 868 лв. не е осчетоводен по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации и по кредита на сметка 4523

¹ Одитно доказателство № № 1 и 2

² Одитно доказателство № 3 и № 18

³ Одитно доказателство № № 4 и 5

⁴ Одитно доказателство № № 4 и 5

⁵ Одитно доказателство № № 6 и 7

„Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.10.1.2 от ДДС № 8 от 2014 г.

2. По проект „Приеми ме“, на приемните семейства ежесечно са предоставяни трансфери за текуща издръжка на децата, като за 2016 г. общо изплатените средства на домакинствата са в размер на 92 815 лв. Същите са неправилно отчетени на касова основа в отчета за касовото изпълнение на сметките за средства от ЕС - КСФ по подпараграф 42-02 „Обезщетения и помощи по социалното подпомагане“, вместо по подпараграф 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на Европейския съюз“.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 17 от 2015 г., с което е утвърдена ЕБК за 2016 г.

3. По проект „Предоставяне на интегрирани услуги за независим живот в община Кюстендил“, националното съфинансиране, чийто общ размер е 42 023 лв. не е осчетоводено по сметка 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 84 от ДДС №14 от 2014 г.

4. С решения № 74 от 2016 г. на ОБС е закрит ВРБ – дирекция „ОКМДСБ“. Във ВРБ са съставени счетоводни записвания за прехвърлянето на ОБА на разчетите - задължения (заплати, осигурителни вноски и данък върху доходите на физически лица). В ОБА не са съставени счетоводни записвания за приемане на прехвърлените от ВРБ разчети в размер на 15 860 лв. Същите е следвало да се осчетоводят по кредита на съответните разчетни сметки в кореспонденция със сметка 4500 „Вътрешни разчети“. Извършените плащания за закриване на разчетите от ОБА са осчетоводени по дебита на сметка 4500 „Вътрешни разчети“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.⁹

Не е спазен принципа на текущото начисляване, определен чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

5. Поети и реализирани ангажименти по пет договора за транспорт за доставка на хляб и хлебни изделия до определени населени места, в общ размер на 17 310 лв. не са осчетоводени по съответните задбалансови сметки.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „Поети ангажименти и „Нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. и т.7 от ДДС № 4 от 2010 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 Кюстендил и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

⁶ Одитно доказателство № № 8, 9 и 10

⁷ Одитно доказателство № № 11 и 12

⁸ Одитно доказателство № № 8 и 9

⁹ Одитно доказателство № 16

¹⁰ Одитно доказателство № № 13, 14 и 15

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД-ГФО-2.17.8 - Процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на сделките между община Кюстендил и “Кюстендилска вода“ ЕООД гр. Кюстендил през 2016 г.	2
2.	Фактури – 2бр. и споразумение между община Кюстендил и „Кюстендилска вода“ ЕООД	3
3.	РД-ГФО-2.16.10-Процедура па същество за извършена проверка на отчитане на разходите за транспорт на педагогическия персонал в общинските учебни и детски заведения от местоработата до местоживеенето и приложение -справка	3
4.	РД –ГФО- 2.28 за извършена проверка на отчитане на дялове и акции на община Кюстендил в търговски дружества към 31.12.2016 г. и отразяването им в оборотната ведомост и баланса	2
5.	РД-ГФО-2.2.3Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на отчитане на изменението на общинския дял в капитала на търговските дружества.	1
6.	РД-ГФО-2.16.17 - Процедури по същество за извършена преоценка на активи през 2016 г. в ОБА- Кюстендил	2
7.	Заповед, доклад и извлечение от счетоводната политика	3
8.	РД-ГФО-2.16-18-Процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на разходите по проект „Предоставяне на интегрирани услуги за независим живот в община Кюстендил“	4
9.	Оборотна ведомост на проекта	2
10.	Извлечение за получен аванс и фактура	2
11.	РД-ГФО-2.16.19-Процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на стопанските операции по проект „Приеми ме“	3
12.	Оборотна ведомост и касов отчет на проекта	4
13.	РД-ГФО-2.16.20-Процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените поети ангажменти в отчетна група „Бюджет“	7
14.	РД-ГФО-2.2.4- Констативен протокол за от извършена проверка на счетоводните записвания във връзка с поетите ангажменти за разходи по сключени договори през 2016 г. в отчетна група Бюджет	1
15.	Сключени договори – 560, 561, 562, 563 и 564	10
16.	РД-ГФО-2.17.9 -Проверка на коригираните стопански операции във връзка с констатираните отклонения при извършения текущ контрол	5
17.	Корекции на отклонение, констатирано при текущия контрол	4
18.	Извлечения на сметка 6022 и 6029	13