



СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Самоков

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 Самоков за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400113816, 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 Самоков към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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

05.08.2016 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**
(Тошко Тодоров)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400113816

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

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
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	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ОБА	Общинска администрация
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Средства от Европейския съюз
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ОУ	Основно училище
ГИМ	Градски исторически музей

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-04-01-138 от 29.06.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Самоков 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. Активи (компютри, леки автомобили, контейнери и стелажи) за 29 033 лв. (в ОБА Самоков), в отчетна група „Бюджет“ с единична стойност над определения праг на същественост за признаване на ДМА за община Самоков, определен със Счетоводната политика (раздел VII, т. 1.3.), са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“¹.

Не са спазени изискванията на т. 16.16. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ и раздел VII, т. 1.3. от Счетоводната политика на община Самоков.

С размера на отклонението неправилно е завишени шифър 0350 „Задбалансови активи“ и занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.

2. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ (в ОБА Самоков) неправилно са осчетоводени²:

- Сграда - търговски павилън за 9 047 лв., вместо по сметка 2039 „Други сгради“ в същата отчетна група;

- Пешеходна алея за 205 780 лв., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ и

- Стенобойни машини (2 бр.) за 23 100 лв., вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „Други сметки и дейности“;

Не са спазени изискванията на СБО и Приложението на раздел VII за класификация на разходите за придобиване на дълготрайни активи от Счетоводната политика на община Самоков.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и занижени шифър 0011 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“, шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ от актива на баланса.

3. Озвучителна система (2 бр.) и кантар за 40 024 лв. (в ОБА Самоков) са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“³.

Не са спазени изискванията на СБО и Приложението на раздел VII за класификация на разходите за придобиване на дълготрайни активи от Счетоводната политика на община Самоков.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.

¹ ОД №3

² ОД №3

³ ОД №3

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

1. Поет ангажимент за разходи от ОП "Общинско лесничейство" Самоков в размер на 3 169 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация”, вместо по сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи” в отчетна група „Бюджет”⁴.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. и раздел XVI, т.1 и 2 от Счетоводната политика на община Самоков.

2. Приходи от лихви върху дължими наеми за отдаване на общинско имущество в размер на 1 185 лв. са отчетени неправилно на касова основа по подпараграф 28-09 „Наказателни лихви за мита, данъци и осигурителни вноски”, вместо по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети”⁵.

Не са спазени изискванията на ЕБК.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Тошко Тодоров)**



⁴ ОД №1

⁵ ОД №2

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400107016

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 1.14 – тест на детайлите относно одит салда в община Самоков и справка, Приложение №1	16
2.	РД № 2.11- 2.14 – тест по същество за проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки и параграфи в ОБА Самоков, платежни нареждания за лихви	9
3.	РД № 2.15-3 – тест на детайлите относно отчитането на ДМА в ОБА Самоков, справка и извлечение от инвентарна книга	32