



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Монтана

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 за 2015 г. на община Монтана

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100305216, 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 Монтана към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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

31.05.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100305216

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

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	3
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	8

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-01-03-052 от 04.04.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на община Монтана.

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. Сграда, актувана с акт за общинска собственост (АОС) № 4588/10.07.2015 г. с отчетна стойност 47 779 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“. Сградата е продадена съгласно договор от 07.09.2015 г., но не е отписана от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.¹

Не са спазени Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и принципа за текущото начисляване от Закона за счетоводството (ЗСч).

С допуснатото отклонение е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

2. Сграда, с отчетна стойност 18 056 лв., продадена съгласно договор от 11.05.2015 г. не е отписана от сметка 2031 „Административни сгради“.²

Не е спазен принципа за текущото начисляване от ЗСч.

С допуснатото отклонение е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

3. При провизиране на отпуските на служители от общинска администрация Монтана за 2015 г. по сметки 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ и 6047 „Разходи за провизии на персонала“, не са включени осигурителните вноски за сметка на работодателя, в размер на 14 043 лв.³

Не са спазени указанията на т. 19.7. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0531 „Провизии за задължения“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

4. Разходи, в размер на 19 153 лв., за изпълнението на проект „Модернизация и обновяване на спортната инфраструктура в трансграничен регион Монтана и Пирот“, правилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Средства за сметки от Европейския съюз“ (СЕС). С размера на разходите не е увеличена стойността на обекта в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).⁴

Не са спазени указанията на т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на Министерството на финансите (МФ).

С допуснатото отклонение е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

5. През 2015 г. е извършено авансово плащане, в размер на 119 940 лв., по договор за „Проучване и проектиране на инвестиционна инициатива за изграждане на център за

¹ Одитни доказателства № № 1, 2, 3, 4 и 5

² Одитни доказателства № № 1, 2, 6, 7 и 8

³ Одитни доказателства № № 1 и 9

⁴ Одитни доказателства № № 1, 10, 11 и 12

разделно събиране на отпадъци от домакинства“. Авансът, правилно осчетоводен по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, неправилно е капитализиран по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“, преди да е отчетена работата.⁵

Не са спазени указанията на т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С допуснатото отклонение е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

6. Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, в размер на 169 383 лв., правилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.⁶

Не са спазени указанията на т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С допуснатото отклонение е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

7. Извършени разходи за основен ремонт на покрив на сграда на Основно училище „Кирил и Методий“ гр. Монтана, в размер на 84 716 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Обектът е завършен и с разходите не е увеличена стойността на сградата.⁷

Не е спазен СБО.

С допуснатото отклонение е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

8. В отчета на общинска администрация Монтана, извършени плащания от бюджетната сметка за разходи, в размер на 92 888 лв., по проект „Алтернативи – фаза 2“ на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, не са отчетени като трансфер по подпараграф 62-02 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз – предоставени трансфери“ (-) и по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“.

В Отчета за сметките за средствата от ЕС на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ) трансферът не е отчетен по подпараграф 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз – получени трансфери“ (+) и по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.

Осчетоводените разходи по проекта за заплати и осигурителни вноски в отчетна група „Бюджет“, не са прехвърлени в отчетна група „СЕС“.

Възстановеното авансово финансиране по бюджетната сметка на общината от Агенцията за социално подпомагане, не е отчетено на касова основа по подпараграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ (+/-) в отчетни форми Б-3 и СЕС-3-КСФ.

В отчетна група „СЕС“ не са взети счетоводни записвания по сметки 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ и 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. На касова основа сумите са отчетени по подпараграф 63-01 „Трансфери между сметки за средства от Европейския съюз“.⁸

Не са спазени указанията на раздел III от писмо ФО 02 от 2015 г. на МФ.

⁵ Одитни доказателства №№ 1, 10, 13 и 14

⁶ Одитни доказателства №№ 1, 15, 16 и 17

⁷ Одитни доказателства №№ 1, 18, 19 и 20

⁸ Одитни доказателства №№ 1, 21, 22

Отклонението оказва влияние на шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“.

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

1. Сграда, актувана с АОС № 3866/16.02.2015 г., с отчетна стойност 135 730 лв., е осчетоводена неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“.⁹

Не е спазен СБО.

2. Вземания от наеми на имущество и земя за месец декември 2015 г., дължими до края на текущия месец, в размер на 13 947 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“, вместо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.¹⁰

Не са спазени СБО и указанията на т. 49.1. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

3. В Средно общообразователно училище „Н. Й. Вапцаров“ гр. Монтана, второстепенен разпоредител с бюджет, разходи за представително облекло на служители, в размер на 12 176 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“, вместо по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“.¹¹

Не са спазени указанията на т. 60.3.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т. 17 от писмо ДДС № 04 от 2009 г. на МФ.

4. Продажба на сграда с отчетна стойност 37 777 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 6141 „Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“.¹²

Не е спазен СБО.

5. Допусната е техническа грешка при обобщаване на информацията за началните салда към 01.01.2015 г. на сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в отчетна група „СЕС“. Компенсираната разлика е в размер на 73 697 лв.¹³

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 30 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

⁹ Одитни доказателства №№ 1, 3 и 23

¹⁰ Одитни доказателства №№ 1, 24 и 25

¹¹ Одитни доказателства №№ 1 и 26

¹² Одитни доказателства №№ 1, 27, 28 и 29

¹³ Одитни доказателства №№ 1 и 30

намирал в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Монтана, булевард „Александър Стамболийски“ № 12, стая № 3 .

**ЗАМЕСТИНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**.....

ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол	2
2.	РД 2.27-4 – Проверка с/ка 2031 „Административни сгради“	4
3.	Извлечение на с/ка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“	2
4.	АОС № 4588 от 2015 г.	2
5.	Договор за продажба на недвижим имот от 07.09.2015 г	2
6.	АОС № 1302 от 2009 г.	3
7.	Договор за продажба на недвижим имот от 11.05.2015 г	2
8.	Инвентарна книга за сметка 2031 „Административни сгради“	2
9.	Извлечение на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“	1
10.	РД № 2.16-4- Проверка на с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, гр. „ДСД“	3
11.	Извлечение на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“- ДЕС	2
12.	Ведомост по аналитични партии на с/ка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ -ДСД	1
13.	Ведомост по аналитични партии на с/ка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ -ДСД	1
14.	Фактура № 1/09.01.2015 г., издадена от ДЗЗД УО-Монтана	1
15.	РД № 2.16-5- проверка на с/ка 2202 „Инфраструктурни обекти“-ДСД	3
16.	Извлечение на с/ка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“- бюджет	2
17.	Фактури №№ 3067/01.12.2015 г.; 199/19.11.2015 г.;1172/18.08.2015 г.;1173/21.08.2015 г.; 853/18.09.2015 г.; 176/01.09.2015 г.; 4451/27.07.2015 г.	7
18.	РД № 2.27-2-Проверка на с/ка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“-бюджет	3
19.	Извлечение на с/ка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“-бюджет	2
20.	Фактура № 21/12.09.2015 г. и протокол за извършени СМР за ремонт на покрив на 1-во ОУ	2
21.	Писмо № 9103-1/06.01.2016 г. на АСП	2
22.	Отчет СЕС-3-КСФ	4
23.	АОС № 3866 от 2015 г.	2
24.	Извлечение на сметка 4961 „Корективи за вземания от местни лица“	1
25.	Два броя договори за наем	4
26.	Справка за изплатени средства за представително облекло във 2-ро СОУ	1
27.	Извлечение на сметка 2031 „Административни сгради“-бюджет	1
28.	АОС № 3358 от 2014 г.	3
29.	Договор за продажба на недвижим имот от 2014 г	2
30.	РД № 1.14-2 Тестване на начални и крайни салда – група СЕС	15