



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100301916

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

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 | |
| | 6 |
| | |

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|-----------|------------------------------------------------------------|
| ВРБ | Второстепенен разпоредител с бюджет |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Данък върху добавената стойност |
| ДДС на МФ | Дирекция „Държавно съкровище” на Министерство на финансите |
| ДЕС | Други средства от Европейския съюз |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ДМП | Други международни програми |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| ИРМ | Изнесено работно място |
| КСФ | Кохезионния и Структурните фондове |
| МФ | Министерство на финансите |
| НСС | Национални счетоводни стандарти |
| ОГ | Отчетна група |
| ОБС | Общински съвет |
| ОКИБ | Отчет за касовото изпълнение на бюджета |
| РД | Работен документ |
| РА | Разплащателна агенция |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| СЕС | Сметки за средства от Европейския съюз |
| СП | Сметна палата |
| ФО | Финансов отчет |

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-01-03-019 от 01.02.2016 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 Русе.

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. От сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ не са отписани 9 бр. продадени поземлени имоти, с отчетна стойност 281 235 лв.¹

Не е спазено изискването на т.11.1 от ННС 16 „Дълготрайни материални активи“ (отм.).

С размера на отклонението е завишен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса.

2. Разходи за застраховка на имущество и злополука, отнасящи се за следващия отчетен период, в размер на 10 833 лв. са осчетоводени по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.²

Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. на Министерството на финансите (МФ).

Отклонението оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

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

1. По подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ са отчетени неправилно 15 000 лв., представляващи разходи за изграждане на автобусни спирки, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.³

Не е спазена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2015 г. и Счетоводната политика на общината.

2. По подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“ са отчетени неправилно разходи за покупка на гребло за трактор на стойност 6 600 лв., вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.⁴

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

3. По сметка 2031 „Административни сгради“ е осчетоводена неправилно стойността на ремонта на отоплителна инсталация - 21 962 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, тъй като отоплителната инсталация е разграничим актив, който може да съществува и да се подменя самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.⁵

Не са спазени изискванията на т. 16.15.5. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

4. По сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ са осчетоводени неправилно приходите от продажбата на прилежащи към сгради земи общо за 72 704 лв., без ДДС, вместо по сметка 7141 „Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи“.⁶

Не е спазен Сметкопланът на бюджетните организации.

¹ Одитни доказателства №№1-4

² Одитни доказателства №№5-8

³ Одитни доказателства №№9-15

⁴ Одитни доказателства №№13-17

⁵ Одитни доказателства №№14, 15, 18, 19, 20, 21, 22

⁶ Одитни доказателства №№4 и 23-28

III. Отклонения, коригирани по време на одита
Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 28 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24 , ет. 2.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Горица Грънчарова-Кожарева)



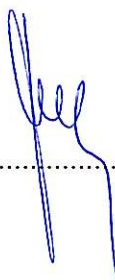
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД .

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | Изх. №90-38-11 от 09.03.2016 г. Справка за извършените разпоредителни сделки в община Русе за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. | 23 |
| 2 | Извлечение от инвентарна книга към 31.12.2015 г. | 3 |
| 3 | Счетоводни справки №1/29.01.2016; №2/10.02.2016; №3/01.03.2016; | 3 |
| 4 | РД № 2.15-4 - Процедури по същество на отчетените приходи от разпоредителни сделки с общински имоти в община Русе за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. | 5 |
| 5 | Извлечение – Справка за сметка 6203 Разходи за застраховане за 2015 г. | 1 |
| 6 | Сметки №№ 709620, 709621, 709623, 709625 на ЗАД „Булстрад Виена иншуранс груп“ | 4 |
| 7 | Застрахователни полици №№3303160600R21079; 22001606600000002; 3601160600R21080 на ЗАД „Булстрад Виена иншуранс груп“ | 3 |
| 8 | РД №2.15-15 - Процедури по същество на първични счетоводни документи отчитачи паричния поток, за осчетоводяване по сметки от СБО и отразяване по съответните параграфи на ЕБК за 2015 г. в община Русе | 5 |
| 9 | Договор от 21.05.2015 г. за изработка и монтаж на автобусни спирки | 4 |
| 10 | Извлечения от счетоводната система от 26.05.2015 и 30.06.2015 г. за осчетоводяване на плащане по договор от 21.05.2015 г. | 2 |
| 11 | Счетоводни справки от 01.10.2015 г. и 30.10.2015 г. за осчетоводяване на автобусни спирки | 2 |
| 12 | Приложение №1 към счетоводната политика на община Русе | 4 |
| 13 | РД №2.12-1 - За проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБО и разходните параграфи на ЕБК за 2015 г. в отчетна група „Бюджет“ | 15 |
| 14 | РД № 2.15-6 - Процедури по същество за отчитане на капиталовите разходи по бюджета на община Русе | 5 |
| 15 | РД №2.8 - За извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2015 г. | 3 |
| 16 | Фактура №0000003374 от 18.09.2015 г. за гребло за сняг за трактор | 1 |
| 17 | Счетоводна справка №35 от 18.09.2015 г. | 1 |
| 18 | Договор №1543 от 20.07.2015 г. и анекс към договора от 29.07.2015 г. | 6 |
| 19 | Фактура № 2000000487 от 21.07.2015 г. | 2 |
| 20 | Фактура № 2000000498 от 26.08.2015 г. | 2 |
| 21 | Извлечение от счетоводната система по сметка 5013 | 1 |
| 22 | Извлечение от счетоводната система за сметка 2031 | 1 |
| 23 | Договор от 28.08.2015 г. | 3 |
| 24 | Фактура №0003203953 от 31.08.2015 г. и Фактура №0003203952 от 31.08.2015 г. | 2 |
| 25 | Извлечение от счетоводната система за осчетоводяване на приходите от продажба на нежилищен имот – УПИ , бул. „Г. Делчев“ №4 - гр.Русе | 1 |
| 26 | Договор от 06.04.2015 г. | 3 |
| 27 | Фактура №0003203379 от 06.04.2015 г. и Фактура №0003203378 от 06.04.2015 г. | 2 |
| 28 | Извлечение от счетоводната система за осчетоводяване на приходите от продажба на нежилищен имот – УПИ , ул. „Пристанищна“ №13 | 1 |

РАЗПИСКА

Днес, 18.05.2016 г., подписаният Пламен Пасев Стоилов, кмет на община Русе в качеството ми на ръководител на одитирания обект получих заверени Отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2015 г. и Баланс към 31.12.2015 г. на община Русе.

Подпис:

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, positioned above the signature line.