



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0400215616**

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 203 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	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	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	6

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
РД	Работен документ
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище” в Министерство на финансите
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОУ	Основно училище
СУ	Средно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

## **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 № ОД-04-02-156 от 03.10.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2016 г. на община Сунгурларе.

#### **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, доколкото 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**

Констатираните отклонения са коригирани по време на одита.

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

Констатираните отклонения са коригирани по време на одита.

### III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Преведени субсидии на спортни клубове в размер на 20 100 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 43-01 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – за текуща дейност“, вместо по подпараграф 45-01 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ и осчетоводени по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 10 от 2009 г. и изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.*

2. В СУ „Христо Ботев“ град Сунгурларе не е извършена преоценка на училищен автобус на стойност 172 584 лв., заведен по сметка 2059 „Други транспортни средства“. По време на одита е извършена обезценка на актива в размер на 139 584 лв.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.IV.1.6/ от Счетоводната политика на общината.*

3. В отчетна група „Бюджет“ приходи от правото на ползване на В и К инфраструктурата собственост на общината, в размер на 15 558 лв. са начислени неправилно по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. и изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.*

4. Разходите по сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ са неправилно разпределени. Заложеният в договорите относителен дял на финансиране не е приложен спрямо сумата на извършените разходи през 2016 г., поради което по сметка 9941 „Финансирани на разходи за сметка на национално съфинансиране“ са отчетени в повече 151 464 лв.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.88 от ДДС № 14 от 2013 г.*

5. Актувани през 2016 г. сгради на стойност 12 577 лв. неправилно са заведени по старите стойности в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“. Прилежащите към тях земи на стойност 2 430 лв. са заведени в отчетна група „ДСД“ като земеделски земи по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради земи“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.3 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. и изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.*

6. В ОУ „Христо Ботев“, с. Лозарево - второстепенен разпоредител с бюджет на общината, техническо оборудване за осигуряване на безжичен интернет за 4 000 лв. е осчетоводено неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.<sup>6</sup>

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 6

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

7. При извършения анализ на операциите по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ се установи, че в резултат на неправилно счетоводно записване по кредита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ през 2016 г. в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ дебитните обороти на сметката са намалени със сумата от 6 264 лв.<sup>7</sup>

8. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ неправилно са заведени земеделски земи на обща стойност 15 802 лв.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.*

9. Активи, с единична стойност под приетия със счетоводната политика праг за признаване на ДМА (1 000 лв.) на обща стойност 9 855 лв. неправилно са осчетоводени по сметки 2049 „Други машини съоръжения и оборудване“ (8 броя детски люлки - 6 355 лв. и моторна коса - 800 лв.) и 2059 „Други транспортни средства“ (3 транспортни средства – 2 700 лв.), вместо да бъдат изписани на разход и заведени по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“.<sup>9,10</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.16 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 2 от раздел II на счетоводната политика на общината.*

10. Поети ангажименти в размер на 91 954 лв. не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 46 от ДДС № 04 от 2010 г.*

11. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ неправилно са осчетоводени две банкови гаранции на обща стойност 3 182 лв., едната от които е върната на банката издател поради приключване на процедурата по обществената поръчка, а втората е с изтекъл срок на валидност.<sup>12</sup>

*Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч).*

12. В отчетна група „Бюджет“ от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ не са отписани два договора за особен залог на стойност 895 260 лв. за обезпечение на кредити, които са погасени.<sup>13</sup>

*Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.*

13. Получени активи на стойност 14 635 лв. от фонд „Социална закрила“ са осчетоводени неправилно по сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ вместо по сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 14

14. В отчетна група „Бюджет“ при осчетоводяване на приключени основни ремонти на два обекта не са увеличени отчетните стойности на ремонтираните сгради с пълния размер на ремонта – 51 079 лв., осчетоводен по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Осчетоводеното увеличение е в размер на 42 566 лв., което е с 8 513 лв. по-малко от реалния размер на ремонтите.<sup>15</sup>

*Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.*

15. В отчетна група „Бюджет“ извършен основен ремонт на читалище в с. Чубра на стойност 19 989 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 6457 „Капиталови трансфери в натура за нестопански организации“ вместо в увеличение на стойността на сградата, която е собственост на община Сунгурларе по сметка 2031 „Административни сгради“.<sup>16</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

На основание т. 67 от ДДС № 9 от 23.12.2016 г. на Министерство на финансите по време на финансовия одит на ГФО са извършени корекции в оборотната ведомост, баланса и отчета за приходи и разходи на община Сунгурларе. Коригираните оборотна ведомост, баланс и отчет за приходи и разходи са представени в МФ на 27.04.2017 г. и Сметната палата с писмо вх. № 57 от 15.05.2017 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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. Бургас, ул. „Цар Петър“ № 7, ет. 3.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ**



**(Цветан Цветков)**

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 16