



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100308116**

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

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
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	6

## **СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА**

<b>ГФО</b>	Годишен финансов отчет
<b>ДМА</b>	Дълготрайни материални активи
<b>ДСД</b>	Други сметки и дейности
<b>ЕБК</b>	Единна бюджетна класификация
<b>ЗС</b>	Закон за счетоводството
<b>ЗСП</b>	Закон за Сметната палата
<b>ЗПФ</b>	Закон за публичните финанси
<b>ИРМ</b>	Изнесено работно място
<b>КСФ</b>	Кохезионни и структурни фондове
<b>МФ</b>	Министерство на финансите
<b>МО</b>	Мемориален ордер
<b>НДА</b>	Нематериални дълготрайни активи
<b>НУ</b>	Начално училище
<b>ОКИБ</b>	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
<b>СОУ</b>	Средно общообразователно училище
<b>СБО</b>	Сметкоплан на бюджетните организации
<b>СЕС</b>	Сметки за средства от Европейския съюз
<b>РА</b>	Разплащателна агенция

## **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-01-03-081 от 03.05.2016 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 Стражица.

#### **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 ЗИФ;

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. Разходи за програмни продукти на обща стойност 1 870 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.<sup>1</sup>

*Не е спазена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2015 г. на МФ.*

*Допуснатото отклонение оказва влияние на Отчета за касово изпълнение на бюджета.*

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

1. Възстановени разходи за командировки, в размер на 1 058 лв. са неправилно отчетени в намаление на подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо в намаление на подпараграф 10-51 „Командировки в страната“.<sup>2</sup>

*Не е спазена т. 7.14 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

2. Приходи от наеми на имущество в размер на 12 164 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7177 „Приходи от дивиденди от предприятия - несвързани лица“ и отчетени по подпараграф 24-07 „Приходи от дивиденди“, вместо по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ и подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“.<sup>3</sup>

*Не са спазени СБО и ЕБК за 2015 г. на МФ.*

3. От сметката за чужди средства са ползвани заемообразно 73 633 лв. за покриване на разходи в отчетна група СЕС. Заемът не е възстановен към 31.12.2015 г.<sup>4</sup>

Отчитането на заема по сметките от СБО и параграфите на ЕБК за 2015 г. е в съответствие с приложимата обща рамка на финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка.

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

1. Парични гаранции с изтекла давност в размер на 1 583 лв, трансформирани в приход, са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, вместо по сметка 7199 „Други приходи“, в отчетна група „Бюджет“.<sup>5</sup>

*Не е спазен СБО.*

2. Възстановени от НАП суми за ДДС в размер на 145 435 лв. са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 6061 „Разходи за държавни такси“, вместо по кредита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.<sup>6</sup>

*Не е спазен СБО.*

3. Разходи за транспорт за ученици в размер на 6 971 лв. в счетоводния софтуер са въведени неправилно по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по сметка 6022 „Разходи за транспорт“.<sup>7</sup>

*Не е спазен СБО.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 3

4. Приходи от продажба на сграда в размер на 2 046 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7149 „Приходи от продажби на други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“.<sup>8</sup>

*Не е спазен СБО.*

5. Разходи за обект „Възстановяване/рехабилитация и реконструкция на водопровод в съществуващо трасе за водоснабдяване на селата Благоево, Владислав, Балканци“, в размер на 11 400 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.<sup>9</sup>

*Не е спазен СБО.*

6. Разходи за инфраструктурни проекти в размер на 3 086 070 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 13 128 591 лв. в отчетна група СЕС са осчетоводявани текущо неправилно по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС.

Към 31.12.2015 г. натрупаните разходи по посочените сметки са закрити чрез сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и прехвърлени в отчетна група ДСД.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на раздел IV от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.*

7. В СОУ „Ангел Каралийчев“, гр. Стражица по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ са осчетоводени неправилно материални запаси в размер на 3 821 лв., вместо по сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление“.<sup>11</sup>

*Не е спазен СБО.*

8. В отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни записвания без да се използват и/или некоректно са използвани съответните кореспондиращи сметки 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ при прехвърляне на активи в употреба общо за 72 000 лв. в Общинска администрация и второстепенни разпоредители с бюджет (СОУ „Ангел Каралийчев“, гр. Стражица, СОУ „Климент Охридски“, с. Камен и ЦДГ, Извънучилищни дейности).<sup>12</sup>

*Не е спазен СБО.*

9. В счетоводния софтуер началното салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е неправилно въведено като начално на сметка 1001 „Разполагам капитал“. В резултат е нарушена стойностната връзка между крайните и началните салда на посочените сметки, като в отчетна група СЕС разликата е 43 255 лв., а в отчетна група ДСД - 206 344 лв. Отклонението не оказва влияние на крайното и начално салдо на шифър 0400 „Капитал в бюджетни предприятия“ от пасива на баланса.<sup>13</sup>

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, коригираните оборотна ведомост и баланс са потвърдени с протокол от 27.06.2016 г. в Министерство на финансите и са внесени в Сметната палата, ИРМ гр. Велико Търново с писмо вх. № 54 от 27.06.2016 г.

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 7 и 8

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 9

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

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Велико Търново, площад „Центъра“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



*(Г. Грънчарова-Кожарева)*



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД № 1	РД-2.9.4 Проверка на извършената инвентаризация – СОУ „Ангел Каралийчев“ гр. Стражица	3
	Фотокопие на инвентаризационен опис към 31.12.2015 г. на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ и МО №6 от 31.12.2015 г. за констатация 7, раздел III	2
ОД № 2	РД-2.11 Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи – отчетна група Бюджет	5
	Фотокопие на Мемориален ордер (МО) №10/18 от 18.02.2015 г. и МО № 10/67 от 31.12.2015 г. за констатация 4, раздел III	2
	Фотокопие на извлечение от счетоводната система	1
	Фотокопие на банково извлечение №251 от 29.12.2015 г. и МО №10/67 от 31.12.2015 г. за констатация 1, раздел III	4
ОД № 3	РД-2.12 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи – отчетна група Бюджет	8
	Фотокопие на МО №4 от м. април 2015 г. за констатация 1, раздел I	2
	Фотокопие на МО №4/1616 от 12.1.2015 г. и МО №10/67 от 31.12.2015 г. за констатация 2, раздел III	1
	Фотокопие на МО №4/434 от 01.04.2015 г. за констатация I, раздел II	1
	Фотокопие на извлечение от счетоводната система	1
	Фотокопие на МО №3Б/33 от 11.12.2015 г. и МО №10/67 от 31.12.2015 г. за констатация 3, раздел III	1
	Фотокопие на извлечение от счетоводната система	1
ОД № 4	РД-2.15 Процедури по същество за проверка на отчетените средства по набирателна сметка в община Стражица за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	2
ОД № 5	РД-2.15.4 Проверка осчетоводяването на получени дивиденди от търговски дружества с дялово участие на община Стражица	2
	Фотокопие на МО №3/230 от 27.11.2015 г., договор, протокол и справка за констатация 2, раздел II	6
ОД № 6	РД-2.18 Тестове на контрола и тестове по същество за осчетоводяване на разходи по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в оборотна ведомост за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. в община Стражица, отчетна област „Бюджет“	5
	Фотокопие на МО №3а/17 от 02.04.2015 г. и МО №№10/67 за констатация 5, раздел III	1
ОД № 7	РД-2.18.1 Тестове на контрола и тестове по същество за осчетоводяване на разходи по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в оборотна ведомост за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. в община Стражица, отчетна област „СЕС“	7
ОД № 8	РД-2.18.3 Тестове на контрола и тестове по същество за осчетоводяване на разходи по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в оборотна ведомост за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. в община	6

	Стражица, отчетна област „Бюджет“	
	Фотокопие на МО №№10/67, 10/2 и 10/65 от 31.12.2015 г. за констатация 6, раздел III	2
ОД № 9	РД-2.28 Проверка на началните салда и тестване на счетоводните записвания по задбалансови сметки, чрез кореспонденцията им със сметки 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“	2
	Фотокопие на МО №6 СЕС/5 от м.12.2014 г. и обобщена оборотна ведомост за отчетна група СЕС, макет ДЕС за констатация 9, раздел III	5
	Фотокопие на МО №6/1 от м.12.2014 г. и оборотна ведомост за отчетна група ДСД за констатация 13, раздел III	2
	Фотокопия на обяснителна записка относно счетоводни сметки 1001 и сметки 1101 за отчетни групи СЕС и ДСД от гл. счетоводител на СОУ „Ангел Каралийчев“ гр. Стражица и МО №6 от 31.12.2015 г. за констатация 9, раздел II	2
	Фотокопия на МО 9 броя от месеци февруари, март, май, юни, юли, октомври, ноември и декември 2015 г., справка, заповеди, приемо-предавателен протокол и касова книга от общинска администрация, СОУ „Ангел Каралийчев“, СОУ „Климент Охридски“ и ЦДГ, Извънучилищни дейности и МО №№6, 6/1 и 10/67 от 31.12.2015 г. за констатация 8 от раздел III	19
	<b>Общ брой страници</b>	<b>93</b>