



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100304017**

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 200 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	
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	
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	7

## **СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА**

<b>ВРБ</b>	Второстепенен разпоредител с бюджет
<b>ГФО</b>	Годишен финансов отчет
<b>ДСД</b>	Други сметки и дейности
<b>ЕБК</b>	Единна бюджетна класификация
<b>ЗСч</b>	Закон за счетоводството
<b>ИРМ</b>	Изнесено работно място
<b>МО</b>	Мемориален ордер
<b>МФ</b>	Министерство на финансите
<b>ОП</b>	Общинско предприятие
<b>СБО</b>	Сметкоплан на бюджетните организации
<b>СЕС</b>	Сметки за средства от Европейския съюз
<b>СУ</b>	Средно училище

## **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-01-03-040 от 24.04.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

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

#### **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. Отчети 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 Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфи от Единната бюджетна класификация (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**

1. Проект „Вътрешна канализация с. Сушица“ на стойност на 29 036 лв. неправилно е осчетоводен като самостоятелен актив по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД да се увеличи стойността на завършения обект „Канализационна мрежа с пречиствателни съоръжения“.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на активите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО и указанията на т. 19 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.*

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група „Други сметки и дейности“.*

2. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти на стойност 48 582 лв., подлежащи на отчитане по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, не са прехвърлени от отчетна група „Бюджет“ на общинска администрация (за 35 895 лв.) и ОП „Странични дейности“ - ВРБ (за 12 687 лв.).<sup>2</sup>

*Не е спазено изискването на т. 19 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.*

*С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група „Други сметки и дейности“.*

3. Разходи в размер на 2 520 лв. за изготвяне на инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор за обект: „Тоалетни (реконструкция и модернизация на съществуващи), УПИ II, кв. 163 гр. Стражица“ са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“ към стойността на завършения обект в отчетна група „Бюджет“.<sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на активите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите и занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.*

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

1. Приходи от лихви за просрочен данък недвижими имоти в размер на 2 273 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“, вместо по подпараграф 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“.<sup>4</sup>

*Не е спазено изискването на т. 16 от ДДС №3 от 2015 г. на МФ.*

2. Поради допуснатата техническа грешка при обобщаване на отчетите в отчетна група СЕС, в общинска администрация възстановени средства (16 650 лв.) по програма Еразъм+ са отчетени по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери“, вместо по подпараграф 62-01 „Получени трансфери“. В отчета за касовото изпълнение на други средства от Европейския съюз на СУ „Ангел Каралийчев“ сумата е отчетена по правилния подпараграф.<sup>5</sup>

3. Разходи за месечна помощ на учениците в размер на 6 732 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ в Дом за деца лишени от родителска грижа - ВРБ.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на раздел VI, т. 5 от ФО №1 от 26.01.2015 г. на МФ за осчетоводяване на разходите по сметки, в съответствие с техния характер.*

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 3, 4

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 3, 5

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 6, 7

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 8, 9

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 10, 11

4. През 2016 г. от сметката за чужди средства са ползвани заемообразно средства в размер на 484 909 лв. за покриване на разходи в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.<sup>7</sup> Към 31.12.2016 г. средствата не са възстановени.

Отчитането на заема по сметките от СБО и параграфите на ЕБК за 2016 г. е в съответствие с приложимата обща рамка на финансово отчитане, но ползването му е в нарушение на чл. 147 от Закона за публичните финанси.

5. Във второстепенни разпоредители с бюджет - СУ „Ангел Каралийчев“ и кметство с. Камен, извършени разходи общо за 36 944 лв., осчетоводени по съответните разходни сметки не са осчетоводени като поети ангажименти и нови задължения за разходи, които са възникнали през текущата година в отчетни групи „Бюджет“ (7 666 лв.) и СЕС-3-ДЕС (29 278 лв. по проект Еразъм+).<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 46 от ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ, раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 19, б. г от ФО № 2 от 2015 г. на МФ.*

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

Не са коригирани отклонения.

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 17 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 200 от 06.07.2017 г. на Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:** (Цветан Цветков)



<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 12, 13

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 14-17

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Проверка на извършената инвентаризация – общинска администрация и избрани второстепенни разпоредители с бюджети (ВРБ)	4
2	Фотокопие на обобщена оборотна ведомост по сметки на кметство с. Сушица	2
3	Тест по същество относно правилното отчитане на стопанските операции за капитализиране на активите в отчетна група „Други сметки и дейности“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	3
4	Фотокопие на мемориални ордери №№3А/26 и 3А/25 от м. ноември 2016 г.	2
5	Фотокопие на мемориален ордер №3А/20 от м. ноември 2016 г. и сметка 2071-19	2
6	Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи – отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	3
7	Фотокопия на банкови извлечения	3
8	Тест по същество за получените и предоставени трансфери в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. на община Стражица	3
9	Фотокопия на отчет на програма Еразъм+ и мемориален ордер №3СЕС/1 от м. декември 2016 г.	2
10	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи – отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	7
11	Фотокопие на извлечение от счетоводната система на сметка 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“	1
12	Процедури по същество за проверка на отчетените средства по набирателна сметка в община Стражица за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	2
13	Фотокопия на извлечения от счетоводната система на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ по проекти	13
14	Процедура по същество за отразяване на бюджетни показатели „поети ангажименти“ в кметство Камен - ВРБ, община Стражица за периода 01.09.2016 г. - 31.12.2016 г.	2
15	Проверка на извършените разходи и задбалансовата отчетност за поети ангажименти и нови задължения за разходи в отчетна група СЕС по секторна програма ЕРАЗЪМ+ в СУ „Ангел Каралийчев“ гр. Стражица към 31.12.2016 г. – ВРБ към община Стражица	1
16	Фотокопия на оборотни ведомости, мемориални ордери №№1, 3 и 5 от месеци октомври, ноември и декември 2016 г., фактури на Енерго-Про, фактури №№ 1743/03.10.2016 г., 1833/01.11.2016 г. и 1955/01.12.2016 г. за услуга охранителна дейност	23
17	Фотокопия на обобщена оборотна ведомост на отчетна група СЕС-3-ДЕС, отчети към 31.12.2016 г. на програма Еразъм+	4