



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100300217**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на  
Община Дългопол

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 115 от 31.05.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 20)

## 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 . <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
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	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СЕС	Сметките за средствата от Европейския съюз
ДФ	Държавен фонд
МФ	Министерство на финансите
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-01-03-002 от 12.01.2017 г. на Горица Грънчарова, заместник-председател на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2016 г. на Община Дългопол.

#### 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, 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**

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

Не са установени отклонения.

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

1. Платени такси и разноски на частен съдебен изпълнител по Тарифа за таксите и разноските към закона за частните съдебни изпълнители, в размер на 7 875 лв.,

са неправилно отчетени по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

*Не са спазени изискванията на т. 26.2 от ДДС № 10 от 2012 г. на МФ.*

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита<sup>1</sup>**

1. Отчетна стойност на продадени земи, в размер на 134 564 лв., е неправилно отразена в отчетна група „ДСД“. Същата не е прехвърлена в отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със сметка 7602 “Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности“.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 35 на ДДС № 03 на 2016 г. на МФ.*

2. Платени такси и разноски на частен съдебен изпълнител по Тарифа за таксите и разноските към закона за частните съдебни изпълнители, в размер на 7 875 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.<sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 26.2 от ДДС № 10 от 2012 г. на МФ.*

3. Дълготраен материален актив (площад на гр. Дългопол) на стойност 228 850 лв. е неправилно осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>4</sup>

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

4. Транспортни средства (леки автомобили и трактор) с единична стойност над определения в счетоводната политика стойностен праг на същественост за признаване на ДМА, на обща стойност 20 190 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметки 2051 „Леки автомобили“ и 2059 „Други транспортни средства“.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

5. Лазерни мултифункционални машини (принтер, скенер и копир в едно), на обща стойност 18 960 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2060 “Стопански инвентар“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на активите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 4 от Приложението към счетоводната политика на общината.*

6. Лиценз за софтуер на стойност 2 514 лв. е неправилно осчетоводен по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.<sup>7</sup>

*Не е спазен СБО във връзка с писмо на МФ № 91-00-75 от 2014 г.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>2</sup> Одитно доказателство № № 1, 16

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 3, 4

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 3, 5

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 3, 6

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 3, 7

7. Основен ремонт на лек автомобил на стойност 4 446 лв. който не е приключен е неправилно осчетоводен по сметка 2051 „Леки автомобили“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.<sup>8</sup>

*Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки от СБО, утвърдени с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

8. За приключили проекти по оперативни програми, финансирани със средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и със средствата на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, не са приложени процедурите за приключването на сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в отчетна група „СЕС“. Допуснато е отклонение в размер на 942 232 лв.<sup>9</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 25 от ДДС № 7 от 2013 г. на МФ, във връзка с т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г.*

9. Два договора за доставка на хранителни продукти (безплатни закуски за децата от 1-ви до 4-ти клас съгласно чл. 2 от ПМС № 308 от 2010 г.) са начислени като поет ангажимент без включен данък добавена стойност (ДДС). Разликата в размер на 24 000 лв. не е осчетоводена по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на т.1.2 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.*

10. Публични вземания от местни данъци и такси в размер на 1 179 444 лв., неправилно са начислени по сметки 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и 9912 „Просрочени публични общински вземания“.<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията на т. 18.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

11. Приписани приходи от наем на юридическо лице с нестопанска цел, в размер на 19 906 лв. са неправилно осчетоводени по счетоводна сметка 7419 „Приписани помощи и дарения от страната“, вместо по сметка 7189 „Приписани други приходи“.<sup>12</sup>

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

12. По бюджета на община Дългопол е ползван временен безлихвен заем в размер на 178 000 лв., който е взет през предходен отчетен период от набирателната сметка. Към 31.12.2016 г. невъзстановената сума по заема е в размер на 118 000 лв. Същият е неправилно осчетоводен в отчетна група „ДСД“ по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, което е в несъответствие с приложимата правната рамка и общата рамка на финансово отчитане. Информацията за това е оповестена в обяснителната записка към годишния финансов отчет.<sup>13</sup>

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>9</sup> Одитно доказателство №№ 9, 10

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>13</sup> Одитно доказателство №№ 14, 15

В изпълнение на т. 67 от ДДС № 09 от 2016 г. на МФ, коригираните оборотна ведомост, отчет за приходите и разходите и баланс за 2016 г. са представени в Министерство на финансите и в Сметна палата.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за община Дългопол и един за Сметната палата и е неразделна част от одитно 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. Варна, ул. „Д-р Пискулиев“ № 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 115 от 31.05.2017г. на Сметната палата.

  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
**ПРЕДСЕДАТЕЛ**  
СМЕТНА ПАЛАТА  
(Цветан Цветков)



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Справка за постъпили суми от продадени и отписани имоти- частна общинска собственост в община Дългопол за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	1
02	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметка 6091, уведомително писмо ЧСИ (фотокопия)	3
03	Справка за неправилно отразени ДМА в баланса на община Дългопол към 31.12.2016 г.	1
04	Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост на сметка 2049 (фотокопия)	1
05	Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост на сметка 9909 (фотокопия)	1
06	Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост на сметка 2060 (фотокопия)	1
07	Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост на сметка 2101 (фотокопия)	1
08	Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост на сметка 2051, банково бордеро, фактура (фотокопия)	3
09	Справка за приключили проекти по оперативни програми в община Дългопол към 31.12.2016 г.	1
10	Оборотна ведомост за балансови сметки – отчетна група „СЕС“ (фотокопия)	8
11	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметка 9200, договори, обява АОП (фотокопия)	16
12	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметки 4301, 9912 (фотокопия)	2
13	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметка 7419 (фотокопия)	7
14	Протоколи от заседания на Общински съвет (фотокопия)	3
15	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметка 4630 (фотокопия)	1
16	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметка 6131 (фотокопия)	2
17	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени отклонения	28