



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0500302714**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община  
Дългопол за 2013 г.

София, 2014 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
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет. ....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	7

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ГФО	Годишен финансов отчет
МФ	Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
ДМА	Дълготрайни материални активи
ВРБК	Второстепенни разпоредители с бюджетни кредити
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите за опазване на околната среда
НСС	Национални счетоводни стандарти
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове



## Част първа

### I. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОР5-03-027 от 22.10.2014 г. на Стефка Михайлова, член на Сметната палата и ръководител на отделение V.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Дългопол за 2013 г.

#### 3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

##### 3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ -3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33) ;
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ)
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

#### 4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове 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 приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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.

### 5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	19 814 264
2.	Задбалансови активи	63 509 736
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	7 423 075
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	2 649 791
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	131 547
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	0
7.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	1 666 480

### 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**

От община Дългопол са представени отчети за касовото изпълнение на бюджета, на извънбюджетните средства и фондове и на операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

Формата и съдържанието на ГФО на община Дългопол към 31.12.2013 г. са в съответствие с указанията на МФ. ГФО съдържа всички изискващи се елементи. Балансът е съставен в двустранна форма, с попълнени данни за трите отчетни групи: „Бюджети”, „Извънбюджетни сметки и фондове” и „Други сметки и дейности”. Сборната оборотна ведомост на общината обобщава отчетната информация от оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключване.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, баланса и приложенията към ГФО на община Дългопол са представени в Сметната палата в нормативно определения срок. Коригираният ГФО за 2013 г. е представен в Сметната палата (вх. №№ 53 от 01.04.2014 г. и 194 от 12.11.2014 г.).

Отчетените наличности по бюджетната, извънбюджетната и набирателна сметка съответстват на заверените наличности от обслужващата банка.

Годишното приключване на сметките от раздел 6 и 7 на СБП е извършено в съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Разходите за провизии на персонала за 2013 г. са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 15 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ.

Приходите и операциите с финансови активи и пасиви са правилно отчетени по параграфи и подпараграфи на ЕБК в отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове. Получените дарения и поетите ангажименти по договори са вярно и точно отчетени по счетоводни сметки от СБП.

Спазени са изискванията на т. 49.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно начисляване на корективите по задълженията за месец декември 2013 г. платими през месец януари 2014 г. и сторниране на начислените корективи от 2012 г.

В община Дългопол е извършена годишна инвентаризация на активите и пасивите за 2013 г. в съответствие с изискванията на счетоводната политика и вътрешните актове на общината. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2013 г.

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

1. Разходи за външни услуги на стойност 40 000 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“. Не е спазена ЕБК.<sup>1</sup>

2. Разходи за текущ ремонт на стойност 19 887 лв. са неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. Не е спазена ЕБК.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Одитно доказателство № №:1,3

<sup>2</sup> Одитно доказателство № № 1,4



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

1. Такси за частни съдебни изпълнители на обща стойност 1 899 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“. Не са спазени изискванията на т. 26.2 от ДДС № 10 от 2012 г.<sup>3</sup>

2. От община Дългопол е ползван временен безлихвен заем от набирателна сметка, остатъкът по който към 31.12.2013 г. в размер на 140 000 лв. правилно е отчетен по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от набирателни сметки“. Заемът не е възстановен към 31.12.2013 г.<sup>4</sup>

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

1. Дълготрайни материални активи - сгради са неправилно осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“ в размер на 360 444 лв. и по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 22 219 лв., вместо по сметка 2031 „Административни сгради“. Не е спазено изискването на т. 26 от ДДС № 08 от 26.06.2012 г.<sup>5</sup>

2. Такси за частни съдебни изпълнители на стойност 1 899 лв. са неправилно осчетоводени по 6061 „Разходи за държавни такси“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Не са спазени изискванията на т. 26.2 от ДДС №10 от 2012 г.<sup>6</sup>

3. Разходи за текущ ремонт на стойност 19 887 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Не е спазен СБП.<sup>7</sup>

4. Банкови гаранции и просрочени вземания и задължения в общ размер на 701 201 лв. са неправилно осчетоводени по кореспондираща сметка 9989 „Други задбалансови активи“, вместо по сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. Не е спазен СБП.<sup>8</sup>

5. Получени трансфери от ПУДООС неправилно са осчетоводени по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“ в размер на 2 485 лв. и по сметка 7549 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини“ в размер на 9 846 лв., вместо по сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“. Не е спазен СБП.<sup>9</sup>

6. Предоставени касови трансфери неправилно са осчетоводени в размер на 5 261 лв. по сметка 7544 „Касови трансфери от/за общински бюджети“<sup>10</sup>.

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№: 1,4

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>5</sup> Одитно доказателство № №: 1,2,8

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№: 1,4

<sup>7</sup> Одитно доказателство № № 1,4

<sup>8</sup> Одитно доказателство № № 1,5,10,11

<sup>9</sup> Одитно доказателство № № 1,6

<sup>10</sup> Одитно доказателство № № 1,7



7. Отоплителна инсталация на стойност 169 302 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Не е спазен СБП.<sup>11</sup>

8. Разходи за съдебни такси на стойност 4 598 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“, вместо по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси и разноски в страната“. Не е спазен СБП.<sup>12</sup>

9. Не е оповестена във финансовия отчет към 31.12.2013 г. информация за сравнение на данните спрямо предходната година, провизиите и поетите ангажименти за придобиване. Не са спазени изискванията на т.12.1 и 12.4 от НСС 1, т.11.1, б. „а“, б. „б“ и б. „в“ от НСС 37 и т.12 от НСС 16.<sup>13</sup>

Констатираните в т.т.1-9 отклонения са отстранени по време на финансовия одит и са извършени съответните корекции в баланса и приложенията към ГФО.<sup>14</sup>

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

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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.

**Одитен екип:**

1.....  
(Силвия Пенева, главен одитор)

2.....  
(Николинка Грозева, гл. одитор)

3.....  
(Маргарита Козарева, ст. одитор. I ст.)

<sup>11</sup> Одитно доказателство № № 1,2

<sup>12</sup> Одитно доказателство № № 1,4

<sup>13</sup> Одитно доказателство № № 1,9

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



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол	2
2	Справка за неправилно осчетоводени активи в община Дългопол	1
3	Справка за неправилно отчетени разходи за външни услуги в община Дългопол	1
4	Справка за неправилно отчетени разходи по бюджета в община Дългопол	1
5	Справка за неправилно осчетоводени стопански операции по кореспондиращи задбалансови сметки в община Дългопол	1
6	Справка за неправилно отчетени трансфери в община Дългопол	2
7	Справка за неправилно отчетени касови трансфери в община Дългопол	2
8	Справка за неправилно отчетени инфраструктурни обекти в община Дългопол	1
9	Работен документ за проверка на извършени оповестявания	6
10	Работен документ за тестване на начални крайни салда по счетоводни сметки в област „Бюджет“	5
11	Работен документ за тестване на начални крайни салда по счетоводни сметки в област „ИБСФ“	4
12	Извлечение по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от набирателната сметка“ за ползван временен безлихвен заем по набирателната сметка	1
13	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени отклонения	7
14	Извършени корекции на установени отклонения в приложенията към ГФО	8

