



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Дългопол**

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Дългопол.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100308016, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

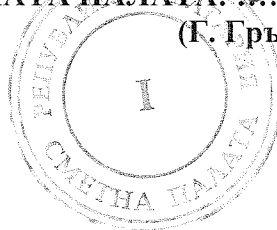
***Независимо одитно становище***

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Дългопол към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Дългопол за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

07.06.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....  
(Г. Грънчарова-Кожарева)





## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100308016

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

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 .....	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

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
ИРМ	Изнесено работно място
ЦДГ	Целодневна детска градина
МО	Мемориален ордер

## Част първа

### 1. 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-01-03-080 от 03.05.2016 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на община Дългопол.

#### 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 ЗПФ;

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**

Разходи за лихви за просрочени задължения към местни лица на обща стойност 9 723 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“.

*Не е спазена ЕБК.<sup>1</sup>*

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

Не са установени отклонения.

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

1. Шест национални гербове на обща стойност 3 720 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“ (за 3 000 лв.) и по сметка 9909 (за 720 лв.), вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“.

*Не е спазен СБО.<sup>2</sup>*

2. Детски игрови модули (къщички с огради) за детски градини на обща стойност 6 456 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

*Не е спазен СБО.<sup>3</sup>*

3. Провизии за непублични вземания от местни лица (такси за детски градини и приходи от наеми на общинско имущество) на обща стойност 13 786 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“, вместо по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.

*Не е спазен СБО.<sup>4</sup>*

4. Трафопостове на обща стойност 47 563 лв. и пречиствателна станция за отпадни води на стойност 54 056 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

*Не е спазен СБО.<sup>5</sup>*

5. Помпени станции на обща стойност 671 278 лв. и автобусна спирка на стойност 2 000 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

*Не е спазен СБО.<sup>6</sup>*

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 1, 4 и 8

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2 и 5

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2 и 6

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 1, 3 и 7

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2 и 9



В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. коригираните оборотна ведомост и баланс за 2015 г. са представени в Министерство на финансите и в Сметна палата с вх. № 88 от 20.05.2016 г.<sup>7</sup>

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

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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 Пюскюлиев“ 1, ет. 3, ИРМ - Варна.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:** .....

**(Г. Грънчарова-Кожарева)**



---

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2 и 10

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 11

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол	1
2.	Справка за неправилно отчетени активи	1
3.	Справка за неправилно отчетени провизии	1
4.	Справка за неправилно отчетени лихви за просрочени задължения	1
5.	Копие от инвентаризационен опис – сметка 9909 и сметка 2060	2
6.	Извлечение по аналитични партиди – сметка 2060 на: ЦДГ „Пролет“, с. Цонево; ЦДГ „Детелина“, гр. Дългопол; ЦДГ „Първи юни“, с. Партизани и ЦДГ „Щастливо детство, с. Медовец	4
7.	Ведомост по аналитични партиди – сметка 4911	1
8.	Копие на МО за осчетоводени лихви за просрочени задължения за гориво, вода	2
9.	Копие от инвентаризационен опис – сметка 2049	2
10.	Копие от инвентаризационен опис – сметка 2031	1
11.	Изправителни операции	6