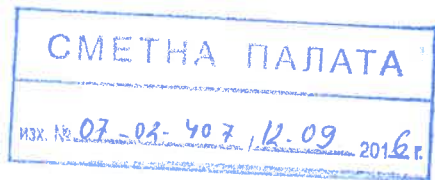




СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция



**ДО  
Г-Н ТОДОР ТОДОРОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА  
ХАЙРЕДИН**

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ТОДОРОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100309916 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Хайредин, одитно становище за заверка с резерви и заверен Годишен финансов отчет за 2015 г.

Приложения: съгласно текста.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Цветан Цветков)**



## **ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА С РЕЗЕРВИ**

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

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 160 от 01.09.2016 г.  
на Сметната палата (Протокол № 24)

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 Хайредин.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100309916 са подкрепени с достатъчни и уместни одитни доказателства и предоставят основание за изразеното квалифицирано одитно становище.

***Независимо одитно становище***

Сметна палата изразява становище, че с изключение на ефекта от отклоненията, описани в проекта на Одитен доклад № 0100309916, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Хайредин към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

**Финансовият отчет на община Хайредин за 2015 г. се заверява с резерви.**

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 160 от 01.09.2016 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ : .....  
(Цветан Цветков)





## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100309916**

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 160 от 01.09.2016 г.  
на Сметната палата (Протокол № 24)

## 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 .....	10
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	13

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

СП	Сметна палата
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Средства от Европейския съюз
ЕС	Европейски съюз
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
РА	Разплащателна агенция
ДМА	Дълготрайни материални активи
Зсч.	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
СМР	Строително монтажни работи
ДДС	Данък добавена стойност
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СЕС-3-КСФ	Отчет на сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове
СЕС-3-РА	Отчет на сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“
ИРМ	Изнесено работно място
СОУ	Средно общообразователно училище
ОУ	Основно училище
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
АДФИ	Агенция „Държавна финансова инспекция“

## **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-01-03-099 от 25.05.2016 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 Хайредин.

#### **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**

1. Приходи от продажба на земи, общинска собственост, общо в размер на 9 032 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и отчетени по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица/небюджетни предприятия и физически лица“, вместо по сметка 7131 „Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения“ и по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“<sup>1</sup>.

*Не са спазени Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2015 г..*

*Отклонението се отразява на шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса и на Отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ).*

2. Приходи от продажба на учредено право на строеж, в размер на 1 100 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ и отчетени по параграф 27-00 „Общински такси“, вместо по сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“ и по подпараграф 40-30 „Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи“<sup>2</sup>.

*Не са спазени указанията на т. 16 от ДДС № 10 от 2009 г. на Министерството на финансите (МФ).*

*С отклонението неправилно са завишени приходите от общински такси в ОКИБ.*

3. В отчетна група „Бюджет“, неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ са осчетоводени разходи, общо в размер на 40 080 лв., за основен ремонт на два автобуса. На касова основа разходите, правилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. С размера на извършените разходи не е увеличена отчетната стойност на активите.

*Не е спазен СБО.*

*С отклонението неправилно е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.“<sup>3</sup>*

*Не е спазен СБО.*

4. Разходи за покупка за строителни материали за изграждане на сграда по стопански начин – съблекалня на стадиона в с. Хайредин, общо в размер на 23 952 лв., при влагането им в употреба неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“. Разходите не са осчетоводени по сметка 6501 „Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин“. На касова основа разходите неправилно са отчетени по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“<sup>4</sup>.

*Не са спазени указанията на Раздел IV „Придобиване на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин (собствено производство) от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

*С отклонението е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и разходите за придобиване на други ДМА в ОКИБ.*

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

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 4

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 6

5. По параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в отчетна форма „Бюджет“, неправилно са отчетени разходи за:

- материали, за извършен ремонт по стопански начин на сградата на пенсионерски клуб с. Михайлово, общо в размер на 1 139 лв., вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. На начислена основа материалите правилно са осчетоводени по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“;

- покупка на бойлери, смесители за вана, енергоспестяващи крушки, плафониери, ел. ключове и други ел. материали за съблекалните на стадионите в с. Михайлово и с. Рогозен, общо в размер на 2 007 лв., вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. На начислена основа разходите неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“.

- текущ ремонт на училищен автобус, в размер на 3 368 лв., вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. На начислена основа разходите са осчетоводени правилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“;

- резервни части за микробус „Опел Виваро“, общо в размер на 3 198 лв., вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. На начислена основа разходите са осчетоводени правилно по сметка 6018 „Разходи за други резервни части“;

- строителни материали за ремонт по стопански начин на конферентна зала, общо в размер на 9 299 лв., вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. На начислена основа разходите неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“ и по сметка 6506 „Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти по стопански начин“.

За закупените резервни части за микробуса и за строителните материали, няма изготвени и подписани от компетентни длъжностни лица протоколи за влягането им в употреба. За закупените бойлери няма складова разписка за осчетоводяването им по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“.<sup>5</sup>

*Не са спазени СБО, ЕБК за 2015 г., указанията на раздел IV от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и счетоводния принцип за документална обосноваване на стопанските операции от Закона за счетоводството (Зсч, отм.)*

*С отклонението от 19 010 лв., неправилно са завишени разходите за основен ремонт на ДМА в ОКИБ. С отклонението от 2 007 лв. неправилно е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.*

6. В отчета на общинска администрация разходи за изготвяне на проект за водопонизителна система, на стойност 16 858 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“.<sup>6</sup>

*Не са спазени СБО и ЕБК за 2015 г.*

*С отклонението е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и са завишени разходите за външни услуги в ОКИБ.*

7. В отчетна група „Бюджет“, предоставена временна финансова помощ на „БКС Хайредин“ ЕООД по решение на общинския съвет от 22.06.2015 г., в размер на 40 000 лв., отчетена правилно по подпараграф 72-01 „Предоставени средства по временна финансова помощ“, неправилно е осчетоводена по сметка 7695 „Прехвърлени финансови активи

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 8

<sup>6</sup> Одитни доказателства № 1 и 19

(финансиращи позиции) от/към други сектори на икономиката“, вместо по сметка 5311 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“.<sup>7</sup>

*Не е спазен СБО.*

*С отклонението е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

**8.** Предоставен временен безлихвен заем, в размер на 40 000 лв., от сметката за чужди средства за бюджета на общината, отчетен правилно по подпараграф 78-33 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетни форми „ДСД“, и „Бюджет“, неправилно е осчетоводен в двете отчетни групи по сметка 7695 „Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към други сектори на икономиката“, вместо по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“.<sup>8</sup>

*Не е спазен СБО.*

*С отклонението е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

**9.** Неоснователно по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“, в кореспонденция със сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ (352 134 лв.), сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ (125 367 лв.) и сметка 7051 „Приходи от такси в лева“ (162 128 лв.), са начислени:

- 151 900 лв., планови приходи от данъци;
- 200 234 лв. недобори - вземания от физически и юридически лица;
- 162 128 лв. вземания от такси;
- 36 300 лв. планови приходи от такси;
- 89 067 лв. недобори - вземания от физически и юридически лица за такси.<sup>9</sup>

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

*С отклонението е завишен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса, и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи“ от пасива на баланса.*

**10.** По сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ са начислени лихви в полза на община Хайредин по четири акта за начет на АДФИ срещу физически и юридически лица, на обща стойност 25 474 лв. Сметката неправилно е дебитирана срещу кредитиране на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“, вместо сметка 7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“.<sup>10</sup>

*Не е спазен СБО.*

*С отклонението е занижен шифър 0071 „Публични държавни/общински вземания“ от актива на баланса.*

**11.** Вземания от физически лица за данък МПС, данък недвижими имоти, данък придобиване, патентен данък и общински такси, в размер общо на 252 743 лв., неоснователно начислени по баланса на общината, са провизирани като 50% несъбираеми - 126 372 лв. Сумата е осчетоводена по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“.<sup>11</sup>

*С отклонението е занижен шифър 0071 „Публични държавни/общински вземания“ от актива на баланса.*

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 11

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 14

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 20

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 15

12. Към 31.12.2015 г. не е завишена отчетната стойност на два имота (сгради), с разликата в стойностите между новите и предходни актове за общинска собственост, в размер общо на 224 473 лв., както следва:

- по сметка 2031 „Административни сгради“ - с 75 974 лв. и
- по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ - с 148 499 лв.

*С отклонението е занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.*

*Не е спазен принципа за текущо начисляване от Закона за счетоводството (ЗСч, отм.).<sup>12</sup>*

*Не са спазени указанията на т.16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., дадени от МФ.*

13. Разходи, в размер на 11 385 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, за основен ремонт на сгради завършени в предходен отчетен период, към 31.12.2015 г. не са прехвърлени в увеличение стойността на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“.<sup>13</sup>

*С отклонението е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.*

14. В отчета на общинската администрация актив – парна инсталация, на стойност 4 960 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2049 „Машини, съоръжения и оборудване“.<sup>14</sup>

*Не е спазен СБО.*

*С отклонението е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.*

15. В отчетна група „Средства от ЕС за бенефициенти на РА към ДФ „Земеделие“, неоснователно е взето счетоводно записване за осчетоводяване на стопански операции извършени и отчетени през минали периоди, общо в размер на 280 674 лв., по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>15</sup>

*Не е спазен чл. 2 от ЗСч (отм.) за счетоводно записване на стопанските операции в хронологичен ред, съответстващ на извършването им.*

*С отклонението е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса“.*

16. Проведената годишна инвентаризация е непълна. Не са инвентаризирани разчетните взаимоотношения на общината с физически и юридически лица. Не е извършена инвентаризация на земите, горите и трайните насаждения, общинска собственост. Не е извършена инвентаризация на активите, осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт в отчетна група „Бюджет“ на стойност 35 337 лв.<sup>16</sup>

*Допуснати са отклонения по характер.*

17. От сметката за чужди средства е предоставен на бюджета временен безлихвен заем, в размер на 308 500 лв., който към края на отчетния период не е погасен. Заемът не е оповестен в приложенията към Годишния финансов отчет за 2015 г.<sup>17</sup>

*Допуснато е отклонение по характер.*

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ 1, 16, 17 и 18

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 7

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 18

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 26

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

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

18. В отчета на общинската администрация към 31.12.2015 г. сметка 4261 „Вземания от подотчетни лица“ е с дебитно салдо в размер на 299 919 лв., от получени парични средства под формата на служебни аванси за периода 2013-2015 г. от длъжностни лица в общината, включително заемащи ръководни длъжности в общинската администрация. В основната си част паричните средства са получени без документално да е обоснована причината за аванса. На едно и също лице са предоставяни следващи аванси, без да са отчетени предишните.

За продължителен период от време не са предприети действия за възстановяване на неправомерно получените служебни аванси. Не са прилагани правилата, приети с Правилника относно получаване, разходване и отчитане на касови парични средства /служебни аванси/, утвърдени от кмета на общината, за отчитане на получените парични средства в тридневен срок след изпълнение на възложената задача.<sup>18</sup>

*Допуснатите отклонения са съществени по характер.*

19. В отчета на общинската администрация сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица“ е с дебитно салдо в размер на 11 525 лв., от получени парични средства от служители на общината под формата на аванс срещу отпуск. Невъзстановените парични средства са с произход: 2013 г. – 965 лв.; 2014 г. – 6 610 лв. и 2015 г. – 3 950 лв. Не е извършван анализ на записванията по сметката и не са предприети действия за своевременно удържане на дължимите суми от трудовите възнаграждения на служителите.<sup>19</sup>

*Отклонението е по характер.*

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

1. От СОУ „Васил Воденичарски“, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към общината разходи, в размер на 4 808 лв., за покупка на строителни материали за ремонт на помещения по стопански начин, неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“. На касова основа разходите неправилно са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. При влагането им в употреба материалите не са осчетоводени по сметка 6506 „Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти по стопански начин“.<sup>20</sup>

*Не са спазени СБО и ЕБК за 2015 г.*

2. В отчетна група „Бюджет“, за прехвърляне на нефинансови дълготрайни активи и стоково-материални запаси от общинската администрация, на второстепенни разпоредители с бюджет (учебни, детски и социални заведения и кметства), неправилно са вземани записвания по счетоводна сметка 4500 „Вътрешни разчети“, вместо по сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група“.<sup>21</sup>

*Не са спазени указанията на т. 55 от ДДС № 14 от 2013 г. дадени от МФ.*

3. В отчетна група „Бюджет“, сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ неправилно е занулена през годината в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 22

<sup>19</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 23

<sup>20</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 5

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 1

средства от Европейския съюз“. Стойността на взетото записване е в размер на 71 461 лв.<sup>22</sup>

*Не са спазени указанията на т. 15.1 от ДДС № 16 от 23.12.2015 г. дадени от МФ.*

4. В отчетна група „СЕС“ по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, неправилно са отчетени разходи за изграждане на посетителски център „Рогозенско съкровище“ в с. Рогозен и за строителен надзор, общо в размер на 176 665 лв., вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“.<sup>23</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2015 г.*

5. В отчетна група „ДСД“ неправилно по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, вместо по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ са осчетоводени 400 лв. предоставен заем и 12 272 лв. погасен заем. На касова основа стопанските операции са отчетени по правилния подпараграф 78-33 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“.<sup>24</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2015 г.*

6. По сметка 2039 „Други сгради“ неправилно са осчетоводени сгради - училища детска градина, болница, здравна служба и домашен социален патронаж, на обща стойност 305 240 лв., вместо по сметка 2031 „Административни сгради“, както и общежитие, на стойност 64 000 лв., вместо по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“.<sup>25</sup>

*Не са спазени указанията на т. 26 от ДДС № 08 от 26.06.2012 г. на МФ.*

7. За начисляване на текущия дял от задължения по четири броя лизингови договори за доставка на автомобили на разсрочено плащане, не са взети счетоводни записвания по сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“.<sup>26</sup>

*Не е спазен принципа за текущо начисляване от ЗСч. (отм.)*

8. В отчетна група „СЕС- КСФ“, за капитализация на разходи осчетоводени през минал отчетен период по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за изграждане на подпорна стена, неправилно е взето счетоводно записване в кореспонденция със сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо със сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“. Стойността на счетоводното записване е 829 772 лв.<sup>27</sup>

*Не са спазени изискванията на т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

9. В отчетна група „СЕС- КСФ“ сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, неправилно е занулена в кореспонденция със сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз за общини“. Стойността на счетоводното записване е 829 772 лв.<sup>28</sup>

<sup>22</sup> Одитни доказателства № № 1 и 8

<sup>23</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 8

<sup>24</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 12

<sup>25</sup> Одитно доказателство №№ 1 и 18

<sup>26</sup> Одитни доказателства № 1 и 21

<sup>27</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 24

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 1

10. В отчетна група „СЕС- РА“, за капитализация на разходи, осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за залесяване на незалесени земи, за реконструкция и рехабилитация на централен площад Хайредин и детски площадки в кметства, за рехабилитация на водопроводна мрежа, за рехабилитация на общинска пътна мрежа и за изграждане на посетителски център „Рогозенско съкровище“, е взето счетоводно записване в кореспонденция със сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо със сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“. Стойността на счетоводното записване е 6 669 555 лв.<sup>29</sup>

*Не са спазени изискванията на т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

11. Сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група Сметки за средства от Европейския съюз за бенефициенти на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, неправилно текущо през годината е приключена в кореспонденция със сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ със стойността 6 871 572 лв.<sup>30</sup>

12. Допуснати са отклонения при осчетоводяване по задбалансови сметки, в кореспонденцията им със сметки 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“:

- в отчетна група „Бюджети“ са занижени дебитни обороти на пасивните задбалансови сметки с 26 133 лв. и завишени кредитните обороти с 206 970 лв., в кореспонденцията им със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.

- в отчетна група „СЕС“ са завишени дебитните обороти на пасивните задбалансови сметки с 2 399 516 лв. и са завишени кредитните обороти на пасивните задбалансови сметки с 2 606 486 лв., в кореспонденцията им със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.<sup>31</sup>

*Не е спазен СБО.*

13. Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, при кореспонденцията между сметки от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ (без сметка 9801) и сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, както следва:

13.1. В отчетна група „Бюджети“:

- дебитните обороти на сметки от подгрупа 980 са с 26 133 лв. по-големи от кредитните обороти на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

- кредитните обороти на сметки от подгрупа 980 са с 206 970 лв. по-малко от дебитните обороти на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“

13.2. В отчетна група „СЕС“:

- дебитните обороти на сметки от подгрупа 980 са 2 849 150 лв. по-големи от кредитните обороти на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

- кредитните обороти на сметки от подгрупа 980 са с 2 642 180 лв. по-големи от дебитните обороти на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.<sup>32</sup>

14. По задбалансова сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ неправилно е осчетоводен акт за начет, съставен при извършена финансова ревизия на

<sup>29</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 25

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>31</sup> Одитни доказателства № 1 и 27

<sup>32</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 27

Дом за стари хора с. Хайредин, на стойност 4 525 лв., вместо по сметка 9919 „Други просрочени вземания“.<sup>33</sup>

*Не е спазен СБО.*

15. Годишният финансов отчет за 2015 г. не съдържа всички изискващи се елементи, съгласно Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите - няма приложен Отчет за приходите и разходите, пояснение за прилаганата счетоводна политика, няма оповестяване на допълнителна информация за състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите. Няма подписана от кмета на общината декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни в оборотните ведомости.<sup>34</sup>

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

1. В отчетна група „Други сметки и дейности“ неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ са капитализирани разходи, общо в размер на 7 077 589 лв., за изграждане на подпорна стена, за реконструкция и рехабилитация на площад, за рехабилитация на общински пътища и за рехабилитация на водопроводна мрежа.<sup>35</sup>

По сметката, неправилно са капитализирани разходи за изграждане на посетителски център „Рогозенско съкровище“, в размер на 399 838 лв., вместо по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>36</sup>

*Не е спазен СБО.*

2. В отчетите на три кметства - Михайлово, Манастирище и Ботево, при наличие на актове за общинска собственост от 2000 г. и 2012 г., не са осчетоводени, както следва: по сметка 2031 „Административни сгради“ - училищна сграда на стойност 31 016 лв. и сграда на кметство, на стойност 3 233 лв. и по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ не е осчетоводено защитено жилище, на стойност 2 251 лв.<sup>37</sup>

*Не е спазен принципа за текущо начисляване от ЗСч (отм.).*

3. По сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ не са осчетоводени актувани прилежащи земи на обща стойност 225 558 лв.<sup>38</sup>

*Не е спазен принципа за текущо начисляване от ЗСч (отм.).*

4. Разходи за ремонт на общинска пътна мрежа, в размер на 71 461 лв. не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.<sup>39</sup>

*Не са спазени указанията на т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., дадени от МФ.*

5. Отчетната стойност на сграда - детска градина и училище в кметство Манастирище, неправилно осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“ е с 25 248 лв. по-малка от стойността по акта за общинска собственост.<sup>40</sup>

6. В отчетна група „СЕС“ по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, неправилно са отчетени разходи за:

<sup>33</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 28

<sup>34</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 29

<sup>35</sup> Одитни доказателства № 1 и 13

<sup>36</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 13

<sup>37</sup> Одитни доказателства №№ 1, 13 и 16

<sup>38</sup> Одитни доказателства №№ 1, 13, 16 и 17

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 1 и 13

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 1



- реконструкция и рехабилитация на централен площад с. Хайредин, детски площадки по кметствата, за рехабилитация на водопроводна мрежа и за рехабилитация на общински пътища и за строителен надзор, свързан с обектите, общо в размер на 4 746 565 лв., вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“;

- за консултантски услуги, в размер на 47 605 лв., вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“;

- за покупка на билбордове, в размер на 12 650 лв., вместо по подпараграф 10-15 „Материали“;

- за залесяване на незалесени земи, в размер на 22 230 лв., вместо по параграф 54-00 „Придобиване на земя“.<sup>41</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2015 г.*

В изпълнение изискванията на т. 27 от ДДС № 16 от 23.12.2015 г. на МФ коригираният баланс, оборотната ведомост и Отчета за сметките за средства от ЕС на бенефициенти на РА към ДФ „Земеделие“ на община Хайредин за 2015 г., са приети от Министерството на финансите<sup>42</sup> и представени на Сметната палата.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 29 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. Враца, ул. „Софроний Врачански“ № 6, ИРМ Враца.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 160 от 01.09.2016 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: .....

(Цветан Цветков)

<sup>41</sup> Одитно доказателство №№ 1 и 10

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 30

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол от 23.06.2016 г.	7
02	Справка изх. № К-1885 от 16.06.2016 г., аналитичен регистър на сметка 7131	4
03	Копие на договор № Д-73 от 18.03.2015 г. копие на банково извлечение от 16.03.2015 г	6
04	Аналитичен регистър на сметка 6021	3
05	Аналитичен и хронологичен регистър на сметка 6021 СОУ „В. Воденичарски“	2
06	Хронологичен регистър на сметка 2071	2
07	Аналитичен регистър на сметка 2071 за 2015 г., аналитичен регистър на сметка 2071 за 2004 г. и аналитичен регистър на сметка 2071 за 2009 г.	3
08	Хронологичен и аналитичен регистър на сметка 6076	2
09	Справка изх. № К-1819 от 09.06.2016 г., Копие на ф-ра № 283 и 276 от месец 06.2015 г., копие на ф-ра №534 от 13.06.2015 г., на ф-ра № 242 от 01.04.2015 г., копие на б.б. от 11.08.2015 г. и от 05.09.2015 г., копие на ф-ра № 6308 и 6309 от 17.07.2015 г.; копие на б.б. от 21.07.2015 г., копие на ф-ра № 5987 и 5988 от 17.07.2015 г., и б.б. от 21.07.2015 г., копие на ф-ри с №№ 6308 и 6309 от 17.08.2015 г., копие на ф-ра № 5987 и 5988 от 17.07.2015 г. и б.б. от 21.07.2015 г. копие на ф-ра № 10348 от 16.04.2015 г. и № 10338 от 14.04.2015 г. копие на ф-ра № 1094296 от 06.06.2015 г. и б.б. от 11.06.2015 г., копие на ф-ра № 7608 от 20.03.2015 г. и б.б. от 23.02.2015 г., копие на ф-ра № 2200000558 от 23.03.2015 г., и б.б. от 24.03.2015 г., копие на ф-ра № 2200000550 от 11.03.2015 г. и б.б. от 13.03.2015 г., копие на ф-ра № 2200000552 от 17.03.2015 г. и б.б. от 18.03.2015 г., копие на ф-ра № 2200000548 от 11.03.2015 г. и б.б. от 11.03.2015 г.	
10	Констативен протокол от 09.06.2016 г.	10
11	Копие на Решение № 541 от 22.06.2015 г. на ОбС Хайредин, копие на б.б. от 23.07.2015 г., аналитичен регистър на сметка 5015	4
12.	Хронологичен регистър на сметка 4630, копие на банково извлечение от 14.01.2015 г. и копие на банково извлечение от 25.02.2015 г.	4
13	Копие на мемориален ордер корекции, хронологичен регистър на 2010, 2031, 2032, 2049, 2201, 2202 след корегирани записвания	3
14.	Аналитичен регистър на сметка 7011, аналитичен регистър на сметка 7051, аналитичен регистър на сметка 7041, отговори на въпросник	5
15.	Аналитичен и хронологичен регистър на сметка 6713, копие на справка	3
16	Копие на АОС № 52/23.11.2000 г., копие на АОС № 188/18.05.2012 г., АОС № 203/30.08.2012 г., копие на Удостоверение за данъчна оценка изх. № 5611000215/04.02.2013 г., копие Удостоверение за данъчна оценка изх. № 5611000371 от 10.05.2012 г. Удостоверение за данъчна оценка изх. № 5611000896 от 30.08.2012 г.	6
17.	Копие на АОС № 245 от 18.03.2015 г., АОС № 183 от 18.05.2012 г., копие на АОС № 236 от 20.02.2014 г. копие на Удостоверение за данъчна оценка № 5611000290 от 18.03.2015 г., копие на Удостоверение за данъчна оценка № 5611000349 от 08.05.2012 г. , копие на Удостоверение за данъчна оценка № 5611000197 от 19.02.2014 г.	7
18.	Копие на извлечения по аналитични партии на сметки 2031, 2032 и 2039 на к-во Хайредин, Дом за стари хора и к-во Манастирище АОС №	5

	75 от 04.03.2002 г. и копие на копие на Удостоверение за данъчна оценка № 5611000201 от 01.02.2013 г.	
19	Копие на договор за проектиране от 30.08.2015 г., копие на фактура № 0000000384 от 07.12.2015 г., копие на ф-ра № 0000000375 от 31.08.2015 г.	5
20	Аналитичен регистър на сметка 4871, аналитичен регистър на сметка 4301	2
21	Аналитичен регистър на сметка 1911 и на сметка 1917	3
22	Хронологичен регистър на сметка 4261, за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., справка № К- 1989 2016 г., копие на РКО № 33 от 19.01.2015 г., копие на РКО № 83 от 04.02.2015 г., копие на РКО № 83 от 10.02.2015 г., копие на РКО № 119 от 26.02.2015 г., копие на РКО № 139 от 06.03 2015 г., РКО № 149 от 10.05.2015 г., копие на РКО № 210 от 03.04.2015 г., копие на РКО от 16.04.2015 г., копие на РКО № 267 от 22.04.2015 г., копие на РКО № 281 от 29.04.2015 г., копие на РКО с №№ 297 от 05.05.2015 г., 326 от 15.05.2015 г., 344 от 21.05.2015 г., 349 от 26.05.2015 г., 369 от 01.06.2015 г., 377 от 04.06.2015 г., 394 от 09.06.2015 г., 401 от 10.06.2015 г., 431 от 17.06.2015 г., 443 от 23.06.2015 г., 445 от 23.06.2015 г., 465 от 26.06.2015 г., 472 от 30.06.2015 г., 476 от 01.07.2015 г., 478 от 12.07.2015 г., 486 от 07.07.2015 г., 498 от 09.07.2015 г., 509 от 15.07.2015 г., 533 от 21.07.2015 г., 560 от 29.07.2015 г., 584 от 05.08.2015 г., 624 от 26.08.2015 г., 677 от 10.09.2015 г. 777 от 12.11.2015 г., 856 от 17.12.2015 г., 868 от 05.08.2015 г., 869 от 28.03.2015 г., 877 от 30.06.2015 г.,	80
23	Аналитичен регистър на сметка 4213 за периода от 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г., аналитичен регистър на сметка 4213, за периода от 01.01.2014г – 31.12.2014 г., аналитичен регистър на сметка 4212, за периода от 01.01.2013 г. – 31.12.2013 г.	10
24	Справка № К-1924 от 20.06.2016 г.	1
25	Справка № К-1946 от 21.06.2015 г., справка № К-1951 от 22.06.2015 г.	5
26	Справка № К-1951 от 22.06.2015 г., разшифрова на оборотите на сметки 6075 и 6076, констативен протокол от 23.06.2016 г.	5
27	РД 1.14 одит салда 2014- 2015 г.	28
28	Копие на акт за начет вх. № 606 от 17.11.2000 г.	3
29	РД 2.7 за елементите на ГФО	3
30	Протоколи от 29.06.2016 г. и 01.08.2016 г. от МФ	2