



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

**на Годишния финансов отчет на Община Хайредин за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 369 от 14.09.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 33)

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 на Община Хайредин за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100309417 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 одитен доклад № 0100309417 финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Община Хайредин към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

**Финансовият отчет на Община Хайредин за 2016 г. се заверява с резерви.**

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 369 от 14.09.2017 г. на Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



**(Цветан Цветков)**



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100309417**

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 369 от 14.09.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 33)

## 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.....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	12
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	13

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

СП	Сметна палата
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
СЕС	Средства от Европейския съюз
Б-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за сметките за други средства от ЕС
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата и операциите по други международни програми
Б с код 33	Отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ЗСч.	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ПМС	Постановление на министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
СУ	Средно училище
НУ	Начално училище
ОУ	Основно училище
ПКО	Приходен касов ордер
РКО	Разходен касов ордер
СМР	Строително - монтажни работи
ТБО	Твърди битови отпадъци
ИРМ	Изнесено работно място
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЗЧСИ	Закон за частните съдебни изпълнители

## **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-01-03-094 от 19.06.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

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

#### **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**

1. Приходи от продажба на земя, общинска собственост по договор № Д-316 от 18.11.2016 г., са отчетени неправилно по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)“ в отчетна група ДСД, вместо по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на приходите съобразно характера им по*

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 03

параграфи от ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г.

С отклонението от 5 654 лв. е завишен показателя „Операции с чужди средства“ от Отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства и намален показателя „Продажба на земя“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ).

2. По подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ са отчетени неправилно 31 017 лв. за изграждане по стопански начин на съблекалня към стадион, от които:<sup>2</sup>

2.1. 27 663 лв. за строителни материали, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“;

2.2. 900 лв. за услуга - за проектиране и трасиране на три футболни игрища в с. Хайредин, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“;

2.3. 239 лв. за храна, вместо по подпараграф 10-11 „Храна“;

2.4. 2 215 лв. за възнаграждения за положен труд, вместо по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонал по извънтрудови правоотношения“.

Не е приложен счетоводния принцип за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 8 от ЗСч.

Не са спазени изискванията на т. 25 от писмо ДДС № 11 от 2013 г. на министъра на финансите.

С отклонението от 31 017 лв. е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ).

3. В отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“ са отчетени неправилно разходи в размер на 1 800 лв. по договор за услуга от лицензиран лесовъд - физическо лице, вместо по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения“.<sup>3</sup>

Не е спазено изискването за отчитане на разходите, съобразно характера им по параграфи от ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г.

С отклонението от 1 800 лв. е завишен показателя „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и намален показателя „Разходи за възнаграждения на персонала“ от ОКИБ.

4. Придобит поземлен имот на стойност 3 980 лв.(с площ 1 660 кв.м., по плана на кметство с. Манастирище) е осчетоводен неправилно<sup>4</sup> по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо актива да се изпише на разход по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализира в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. На касова основа разходите са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 54-00 „Придобиване на земя“.

Не е приложен счетоводния принцип за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 8 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

Не са спазени изискванията на т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.

С отклонението от 3 980 лв. в отчетна група „Бюджет“ са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и показателя „Разходи за

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 02,04 и 05

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 06

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 07



издръжка – нефинансови активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ), намалени са шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД от Отчета за приходите и разходите (ОПР) и показателя „Придобиване на земя“ от ОКИБ.

С отклонението от 3 980 лв., в отчетна група ДСД, са намалени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

5. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са осчетоводени неправилно разходи за<sup>5</sup>:

5.1. ремонт на общинска пътна мрежа в размер на 81 190 лв., вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. За капитализация на разходите в отчетна група „Бюджет“ е взето неправилно записване в кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“.

5.2. ремонт на централен площад на стойност 5 899 лв., вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Не е взето записване в отчетна група „Други сметки и дейност“ (ДСД) за капитализиране на разходите по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейност“.

5.3. строителни материали свързани с изграждане по стопански начин на съблекалня на стадион с. Хайредин в размер на 27 663 лв. вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“;

5.4. проектиране и трасиране на три футболни игрища в с. Хайредин на стойност 900 лв., вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“;

5.5. храна в размер на 239 лв., вместо по сметка 6012 „Разходи за храна“;

5.6. възнаграждения за положен труд при изграждане на съблекалня на стадион с. Хайредин на стойност 2 215 лв., вместо по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“.

Не е приложен счетоводния принцип за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 8 от ЗСч.

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

С отклонението от 81 190 лв. неправилно е занижен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ и завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

С отклонението от 5 899 лв. в отчетна група „Бюджет“ са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса“, в отчетна група ДСД са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, занижен е шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ от ОПР.

С отклонението от 27 663 лв. е занижен шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР.

С отклонението от 2 215 лв. е занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ от ОПР.

6. Към 31.12.2016 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ не е приключена аналитична партида за извършени (приключени) СМР на заседателна зала в размер на 8 144 лв. Не е взето записване за увеличаване стойността на сградата.<sup>6</sup>

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 02, 04, 05 и 08

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 08

Не е приложен счетоводния принцип на начисляването, регламентиран в чл. 26, ал.1, т.4 от ЗСч.

С отклонението от 8 144 лв. е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.

9 ? 7. По сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е взето записване за осчетоводяване на ново актувани 54 броя дворни места, на обща стойност 422 038 лв. в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>7</sup>

Не са спазени изискванията на т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

С отклонението от 422 038 лв. е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи от/за други бюджетни организации“ и намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

8. Крайното салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ на ниво „Общо за всички отчетни групи“ е завишено с 35 400 лв. (17 700 лв. „Бюджет“ и 17 700 лв. СЕС-РА) от незакрита партида по приключил договор за възлагане на услуга и извършено окончателно плащане. На касова основа разходите са отчетени правилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.<sup>8</sup>

Не е приложен счетоводния принцип на начисляване, разписан в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

С отклонението от 35 400 лв. (17 700 лв. „Бюджет“ и 17 700 СЕС-РА) са завишени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, намален е шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР.

9. По сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“, неправилно са осчетоводени вземания:<sup>9</sup>

- от физически и юридически лица по актове за начет на АДФИ, общо в размер на 213 901 лв., вместо по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“;
- по договор № 316 от 2016 г. за продажба на имот- земя общинска собственост на стойност 5 654 лв., вместо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции съобразно характеристиката на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С отклонението от 213 901 лв. е завишен шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ и намален шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса.

С отклонението от 5 654 лв. е завишен шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ и намален шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса.

10. Дължими такси за ползване на детска градина и социална услуга – домашен социален патронаж, общо в размер на 54 617 лв. са начислени правилно по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“,

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 09

<sup>8</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 10

<sup>9</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 11

но неправилно в кореспонденция със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи от други събития“, вместо със сметка 7051 „Приходи от такси в лева“.<sup>10</sup>

*Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции съобразно характеристиката на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С отклонението от 54 617 лв. неправилно е завишен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ и намален шифър 0712 „Приходи от такси и лицензии“ от ОПР.*

11. В отчетна група ДСД, по сметка 4897 „Задължение към други кредитори – местни лица“ е осчетоводено задължение по Покана за доброволно изпълнение със 7 240 лв. по-малко (осчетоводено е 27 406 лв., вместо 34 646 лв.).<sup>11</sup>

*Не е приложен счетоводния принцип на начисляване, разписан в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.*

*С отклонението от 7 240 лв. е занижен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.*

12. В отчетна група „Други сметки и дейности“, за изписване на продадени земи общинска собственост на обща стойност 81 369 лв. е взето неправилно записване по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“<sup>12</sup>, за прехвърлянето ѝ в отчетна група „Бюджет“.

*Не са спазени изискванията на т. 35 от писмо ДДС № 03 от 2016 г. на министъра на финансите.*

*С отклонението от 81 369 лв. в отчетна група „Бюджет“ е завишен шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и намален шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.*

13. Въз основа на покана за доброволно изпълнение, в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“, по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“ са осчетоводени неправилно:<sup>13</sup>

13.1 задължения, общо в размер на 42 600 лв. по два броя договори (№ РД-72 от 19.09.2011 г. – 25 800 лв. за консултантски услуги, свързани с изпълнение/управление и отчитане на дейности по проект „Рехабилитация на общински пътища“ и № Д-А-39 от 25.05.2010 г. – 16 800 лв. за окомплектоване на пакет от документи и попълване на заявление за подпомагане до РА на ДФ „Земеделие“), вместо по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“

13.2. разноски по делото в размер на 108 лв., вместо по сметка 6091 „Разходи по съдебни разноски и арбитраж в страната“;

13.3. такси на стойност 4 566 лв. в полза на ЧСИ по Тарифата за таксите и разноските по ЗЧСИ, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

*Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции съобразно характеристиката на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*Не са спазени изискванията на т. 42 от ДДС № 13 от 2009 г. и т. 26.2 от ДДС № 10 от 2012 г. и т. 14 от ДДС № 14 от 2013 г.*

*С отклонението, общо в размер на 47 274 лв. неправилно е завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи и корективи на разходи“ и намален шифър 0602 „Разходи*

<sup>10</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 12

<sup>11</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 13

<sup>12</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 14

<sup>13</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 15

за външни услуги и наеми“ от ОПР.

14. Възстановен временен безлихвен заем (ползван през минал отчетен период) на стойност 169 794 лв., трансформиран в съфинансиране е отчетен неправилно по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (проходно-разходни) позиции“ и със знак (-) по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ и със знак (-) по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери“ в отчетна група СЕС-ДЕС.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 21 от ДДС № 07 от 2008 г.*

*С отклонението от 169 794 лв. е намален показателя „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации“ от Отчета за сметките за други средства от ЕС“ и завишен шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ от ОПР.*

15. По граждански договор № Д-307 от 02.11.2016 г. са изплатени общо 3 100 лв. на физическо лице за извършване на строителни работи – на обект изграждане сграда за съблекалня стадион, осчетоводени правилно по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“ и отчетени правилно по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“. Няма взето записване по сметка 6501 „Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин“, както и по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.<sup>15</sup>

Към 31.12.2016 г. обектът не е приключен и не е пуснат в експлоатация.

*Не са спазени изискванията на т. 25 от ДДС № 11 от 2013 г. на министерство на финансите.*

*С отклонението от 3 100 лв. е намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.*

16. За вътрешни разчети между първостепенния и второстепенните разпоредители свързани с активи и разходи е използвана сметка 4500 „Вътрешни разчети“. За приключване на натрупаните по сметката обороти към 30.06.2016 г. в размер на 31 604 лв. е взето счетоводно записване в кореспонденция със сметка 6998 „Увеличение на пасиви от други събития“, вместо сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група“.

Към 31.12.2016 г. за приключване на сметка със сумата от 26 953 лв. е взето записване в кореспонденция със сметка 6997 „Увеличение на пасиви от други събития“, вместо сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група“.<sup>16</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 37 от ДДС № 03 от 2016 г.*

*С отклонението общо от 58 557 лв. е завишен шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ и намален шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.*

17. Закупено гориво за автомобили на обща стойност 5 273 лв. с три броя фактури с №№ 1028 от 20.10.2016 г., 1543 от 01.12.2016 г., 1665 от 20.11.2016 г. е осчетоводено по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, вместо по сметка

<sup>14</sup> Одитно доказателство №№ 02, 16 и 17

<sup>15</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 18

<sup>16</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 19

3020 „Материали“. Горивото е изписано на разход без наличие на разхооправдателни документи (пътни листа и по разходни норми на автомобилите).<sup>17</sup>

*Не е спазено изискването на чл. 3, ал.3 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции и факти.*

*Отклонението е по характер.*

18. Неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ са осчетоводени активи, на обща стойност 7 580 лв. (факс, сушилня, хладилник, микроскоп, центрофуга), с единична стойност под определеният със Счетоводната политика стойностен праг за признаване на ДМА от 900 лв., вместо по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“.<sup>18</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т.16.16.3 от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С отклонението от 7 580 лв. е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и намален шифър 0350 „Задбалансови активи“.*

19. От общинската администрация, актив (електрическа печка) на стойност 5 568 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.<sup>19</sup>

*Не е спазен счетоводния принцип за предимство на съдържанието пред формата, съгласно чл. 26, ал.1, т. 8 от ЗСч..*

*Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с характеристиката на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С отклонението от 5568 лв. е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и намален шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.*

20. Към 31.12.2016 г. не е извършена инвентаризация на вземанията (32 408 лв.) и задълженията (4 610 лв.), както и на незавършеното строителство (82 047 лв.), програмните продукти (27 542 лв.), земите (15 070 519 лв.) и на инфраструктурните обекти (13 733 810 лв.).<sup>20</sup>

*Не е спазена разпоредбата на чл. 28, ал.1 от ЗСч.*

*Допуснато е отклонение по характер.*

21. От касата на общинска администрация, с РКО № 904 от 28.12.2016 г. е отпуснат служебен аванс в размер на 17 230 лв., без документално да е обоснована причината за аванса. Върху разходния ордер няма положени подписи на получил сумата, на главен счетоводител и ръководител. Аванса е осчетоводен по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“.<sup>21</sup>

*Не са спазени изискванията на чл.3, ал.3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи и на чл. 3, ал.1, т. 1 и чл. 4а от Закона за ограничаване на плащанията в брой.*

*Допуснато е отклонение по характер.*

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>18</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 20

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 02 и 20

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 02 и 20

<sup>21</sup> Одитно доказателство №№ 01, 02 и 24

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

1. По сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ е осчетоводен неправилно ново актуван имот с АОС № 496 от 05.06.2016 г. представляващ незастроен урегулиран поземлен имот с площ 16 107 кв. м. и данъчна оценка 54 716 лв. в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.<sup>22</sup>

*Не е спазен счетоводния принцип за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 8 от Закона за счетоводството (ЗСч).*

*Не са спазени изискванията за отчитане по сметки, в съответствие с характеристиката им, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

2. Предоставена временна финансова помощ в размер на 90 000 лв. на БКС Хайредин, по решения на Общинския съвет,<sup>23</sup> осчетоводена по сметка 5311 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ е отразена неправилно в отчетна група СЕС-КСФ (50 000 лв.) и в отчетна група „Други сметки и дейности“ (40 000 лв.) вместо в отчетна група „Бюджет“.

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

3. В отчетна група СЕС-РА, разходи за СМР на сграда в размер на 34 500 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“.<sup>24</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г. Не е спазен счетоводния принцип за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл.26, ал.1, т.8 от Закона за счетоводството(ЗСч).*

4. От училище Хайредин и Михайлово, получен временен безлихвен заем от бюджета на общината по решение на Общински съвет Хайредин, общо в размер на 15 428 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. На касова основа е отчетен правилно по параграф 75-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети“.<sup>25</sup>

*Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции съобразно характеристиката на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

5. От общинската администрация, жилищни сгради (къща и общежитие), на обща стойност 21 282 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2039 „Други сгради“ вместо по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“.<sup>26</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т.30 от ДДС № 07 от 2012 г. и изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с*

<sup>22</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 21

<sup>23</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 22

<sup>24</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 23

<sup>25</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 25

<sup>26</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 20

характеристиката на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. Страда (пансион) на стойност 3 000 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ вместо по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“<sup>27</sup> (кметство Ботево).

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 30 от ДДС № 07 от 2012 г. и изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с характеристиката на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

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

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 25 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 .

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 369 от 14.09.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



<sup>27</sup> Одитно доказателство №№ 02 и 20