



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100300817**

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

## 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 или База за изразяване на становище .....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	7

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДМА	Дълготрайни материални активи
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета.
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище”
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ДГ	Детска градина
ОУ	Основно училище
МО	Мемориален ордер
МФ	Министерство на финансите

## **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-01-03-008 от 12.01.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Угърчин 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 или База за изразяване на становище**

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

1. Извършени разходи за текущ ремонт на ДМА (покрови на сгради, вътрешни ремонти на сгради на общинска администрация, кметства и училища, изкърпване на



улицы) на обща стойност 131 079 лв. са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“<sup>1</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.*

*С допуснатото отклонение неправилно е завишен показателя „Придобиване на други ДМА“ от ОКИБ.*

2. Разходи за текущ ремонт на сградата на кметство Микре за 9 847 лв. (подмяна на подови настилки, боядисване и др.), със средства от целевата субсидия за капиталови разходи са осчетоводени неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи и сметки, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г. и ДДС № 14 от 2013 г., както и указанията на т. 45 от ДДС № 20/14.12.2004 г.*

*С допуснатото отклонение неправилно са завишени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и показателя „Придобиване на други ДМА“ от ОКИБ и е намален шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.*

3. Закупени материални запаси (работни маси, хладилници, готварски печки) с единични стойности под определения праг на същественост за признаване на ДМА, определен в счетоводната политика на общината, на обща стойност 11 551 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.<sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г., както и указанията на т. 16.16.5. от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С допуснатото отклонение неправилно е завишен показателя „Придобиване на други ДМА“ от ОКИБ.*

4. Разходи за проектно-проучвателни работи, във връзка с реконструкция на селскостопанска сграда и преустройството и в клуб на пенсионера на стойност 1 800 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез възлагане“ и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи и сметки, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г. и ДДС № 14 от 2013 г.*

*С допуснатото отклонение неправилно е намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.*

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 1,2,3 и 4

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 1,2 и 6

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2 и 4

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 1,2 и 7

5. Програмен продукт „ФСД и ТРЗ“ в детска градина „Светулка“ на стойност 701 лв., придобит в предходни години, неправилно е изписан на разход и осчетоводен по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 38.2.1. от ДДС № 20/14.12.2004 г.*

*С допуснатото отклонение неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от баланса.*

6. Два броя компютърни конфигурации в ДГ „Щастливо детство“, с. Кирчево на обща стойност 1 627 лв., с индивидуални стойности над 500 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 16.16.6. от ДДС № 20/14.12.2004 г.*

*С допуснатото отклонение неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от баланса.*

7. Материални запаси на обща стойност 3 070 лв. с единични стойности под определения праг на същественост за признаване на ДМА, определен в счетоводната политика на общината, са осчетоводени неправилно:

7.1. В кметство Кирчево:

- телевизор и мултифункционално устройство по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ за 909 лв.;<sup>7</sup>

- хросторез и моторна резачка по сметка 2060 „Стопански инвентар“ за 1 713 лв.<sup>8</sup>

7.2. В ОУ „Паисий Хилендарски“, км. Лесидрен:

- компютърна конфигурация на стойност 448 лв. по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.<sup>9</sup>

Същите не са изписани на разход и заведени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“.

*Не са спазени изискванията на т. 2.13 във връзка с т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и на Счетоводната политика на общината, по отношение на определения праг на същественост за признаване на ДМА.*

*С допуснатите отклонения неправилно са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ (1 357 лв.) и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (1 713 лв.) от актива на баланса.*

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

Не са установени отклонения

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

Не са коригирани отклонения.

<sup>5</sup> Одитни доказателства № 4

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 4 и 5

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 4 и 9

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 4 и 8

<sup>9</sup> Одитни доказателства № 4

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

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Ловеч, бул. България № 3, стая № 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 087 от 05.05.2017 г. на Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

(Цветан Цветков)





## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол	1
2	Справка изх. № 1396/15.03.2017 г. за счетоводното и касово отчитане на капиталовите разходи по обекти в община Угърчин-отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	6
3.	РД 2.8 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2016 г.	3
4.	РД 2.17.3 за проверка на счетоводното отчитане на стопанските операции и активите от второстепенните разпоредители с бюджети.	4
5.	Ксерокопие на МО от месец декември 2016 г. кметство Кирчево	1
6.	Ксерокопие на фактура и протокол за вътрешен ремонт на сграда на км. Микре	2
7.	Ксерокопие на фактури и платежно нареждане за изплатени суми за проектиране на реконструкция на сграда от селскостопанска в клуб на пенсионера	3
8.	Ксерокопие на инвентаризационен опис км. Кирчево за ДМА	1
9	Ксерокопие на инвентаризационен опис км. Кирчево за ДМА	1