



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0400203416**

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

**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	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	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	8

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

<b>АД</b>	Акционерно дружество
<b>АОС</b>	Акт за общинска собственост
<b>Б</b>	Бюджет
<b>ВРБ</b>	Второстепенен разпоредител с бюджет
<b>ГФО</b>	Годишен финансов отчет
<b>ДА</b>	Дълготрайни активи
<b>ДЕС</b>	Други средства от Европейския съюз
<b>ДМА</b>	Дълготрайни материални активи
<b>ДМП</b>	Други международни програми
<b>ДДС</b>	Дирекция „Държавно съкровище“
<b>ДДС</b>	Данък върху добавената стойност
<b>ДСД</b>	Други сметки и дейности
<b>ЕБК</b>	Единна бюджетна класификация
<b>ЕС</b>	Европейски съюз
<b>ЗПФ</b>	Закон за публичните финанси
<b>ЗСч</b>	Закон за счетоводството
<b>ИРМ</b>	Изнесено работно място
<b>КСФ</b>	Кохезионен и Структурни фондове
<b>МФ</b>	Министерство на финансите
<b>НМДА</b>	Нематериални дълготрайни активи
<b>ОП</b>	Оперативна програма
<b>ОУ</b>	Основно училище
<b>РА</b>	Разплащателна агенция
<b>СБО</b>	Сметкоплан на бюджетните организации
<b>СЕС</b>	Сметки за средства от Европейския съюз
<b>СМР</b>	Строително-монтажни работи
<b>СОУ</b>	Средно общообразователно училище
<b>ЦДГ</b>	Целодневна детска градина
<b>ЧСИ</b>	Частен съдия изпълнител

## **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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-034 от 21.03.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

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

#### **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 разрез 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. Система за видео наблюдение за 2 685 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в ОУ „Г. Раковски“ с. Болярци.

*Не е спазен СБО.*

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса и на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.*

*Допуснатото отклонение оказва влияние и на отчета за приходите и разходите, на шифър 0601 „Разходи за материали“.<sup>1</sup>*

2. В ОУ „Васил Левски“ с. Караджово безвъзмездно прехвърлен от МОН автобус за 75 107 лв. не е заведен по сметка 2059 „Други транспортни средства“.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на активите в баланса по шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и на пасивите по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>2</sup>*

3. Материални активи на склад за гражданска защита под прага на същественост за ДМА на обща стойност 31 403 лв. са заведени неправилно по сметка 2099 „Други ДМА“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 3020 „Материали“, отчетна група „Бюджет“.

*Не е спазен СБО.*

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и на шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>3</sup>*

4. Поети ангажименти по договор за офис консумативи за 4 432 лв. не са осчетоводени по сметка 9200.

*Допуснатото отклонение оказва влияние в баланса на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“.<sup>4</sup>*

5. Строителни материали в размер на 17 572 лв., вложени в изграждане на детска площадка неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 "Материали", вместо по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти".

*Не е спазена ЕБК.*

*Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касовото изпълнение в отчетна група ДСД.<sup>5</sup>*

6. Разходи за лицензи в размер на 2 400 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 "Материали", вместо по подпараграф 53-01 "Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти".

*Не е спазена ЕБК.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 6

*Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касовото изпълнение в отчетна група „Бюджет“ по параграф 10-15 „Материали“ и по параграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.*<sup>6</sup>

7. Разходи за основен ремонт в размер на 46 112 лв., осчетоводени по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", неправилно са отчетени по подпараграф 10-30 "Текущ ремонт", вместо по параграф 51-00 "Основен ремонт на ДМА".

*Не е спазена ЕБК.*

*Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касовото изпълнение в отчетна група „Бюджет“.*<sup>7</sup>

8. Разходи за основен ремонт на отоплителна инсталация в размер на 6 480 лв. неправилно са осчетоводени два пъти по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" - от първостепенния разпоредител, и в ОУ "В. Левски" с. Караджово – ВРБ.

*Допуснатото отклонение оказва влияние в баланса на активите по шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и на пасивите по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ в отчетна група „Бюджет“.*<sup>8</sup>

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

1. В ОУ „Г. Раковски“ с. Болярци разходи за:

- транспорт на стойност 1 150 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6022 „Разходи за транспорт“.

- храна на стойност 2 045 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за Други материали“, вместо по сметка 6012 „Разходи за храна“.

*Не е спазен СБО.*<sup>9, 10</sup>

2. В ОУ „Васил Левски“ с. Караджово разходи за:

- материали за поддръжка на компютри в размер на 1 981 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6017 „Разходи за резервни части за хардуер“

- поддръжка на софтуер в размер на 1 999 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“.

*Не е спазен СБО.*<sup>11, 12</sup>

3. Поради допуснатата техническа грешка чужди средства в размер на 2 534 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 93-36 "Друго финансиране - операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+)", вместо по подпараграф 93-10 "Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)",

*Не е спазена ЕБК.*<sup>13</sup>

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 6

4. Разходи за такса смет в размер на 2 148 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 6061 "Разходи за държавни такси", вместо по сметка 6062 "Разходи за общински такси".

*Не е спазена ЕБК.<sup>14</sup>*

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

1. В отчетна група "СЕС", разходи за изграждане на инфраструктурен обект в размер на 348 349 лв. неправилно са осчетоводени два пъти по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки".<sup>15</sup>

2. Разходи за придобиване на сгради, съоръжения, земя и инфраструктурни обекти общо в размер на 712 143 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти" и осчетоводени по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група "СЕС" и 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група "ДСД", вместо по съответните подпараграфи и счетоводни сметки за придобиване на ДМА в отчетна група „Бюджет“.<sup>16</sup>

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 23.12.2015 г. на Министерство на финансите по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на община Садово. Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Сметната палата с писмо вх. № 52 от 15.04.2016 г. и в Министерство на финансите на 15.04.2016 г.<sup>17</sup>

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

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая № 5, ИРМ на Сметната палата – Пловдив.

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

**(Тошко Тодоров)**



<sup>14</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>16</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 4

<sup>17</sup> РД 28.1, ГФО-2.2-3



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД 27-Констативен протокол - ПОСВ	49
2.	РД 28-Констативен протокол -ОУ „Г. Раковски” с. Болярци	12
3.	РД 30-Протокол за извършена проверка на място-ОУ „В. Левски” с. Караджово	38
4.	РД 33-Проверка на капиталови разходи	13
5.	РД 34-Проверка на извършената инвентаризация	4
6.	РД 35-Взаимовръзки между сметки и параграфи	39
7.	РД 53-Проверка на поетите ангажименти	17



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

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

София, 2016 г.

