

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одит

2. Предмет на одита

3. Елементи на одиторския годишен финансов отчет

4. Обхват

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

III. Отговорност на одитора

Част втора: КОМПЛЮТЕН изпит База за изразяване на становище

I. Несериозни отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

II. Несериозни отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

III. Отклонения, коригирани по време на одита



СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0400209215**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на община Сунгурларе

София, 2015 г.

# СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА **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 .....	9
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	11
ДСП	Друга сметка к сметки
БЕК	Единична бюджетна класификация
ЗСТ	Закон за Сметната палата
ЗОВ	Закон за счетоводството
КСФ	Корпоративни и структурни фондове
КТБ	Корпоративна търговска банка
МО	Министърен ордер
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОКНБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОП	Общинско предприятие
ОУ	Основно училище
ОУЗ	Образователно и училищно здравеопазване
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РА	Разплащателна агенция
РД	Работни документи
СВО	Счетоводен на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
СОУ	Средно общообразователно училище
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УчПФ	Учителски пенсионен фонд

## 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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-092 от 30.09.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Сунгурларе за 2014 г.

#### 3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

##### 3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).

• др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указания на МФ.

#### 4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове 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 приложенията към Годишния финансов отчет**

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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. В общинска администрация (ОБА) гр. Сунгурларе по сметка 1911 "Задължения по финансов лизинг към местни лица" неправилно са начислени в повече 1 093 лв. разходи за главница по лизингов договор.<sup>1</sup>

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0513 „Други дългосрочни задължения“ от пасива на баланса.*

2. При прегледа на документацията за проведена годишна инвентаризация за 2014 г. в общинска администрация Сунгурларе и кметствата в общината се установи:

2.1. В кметство Подвис, при капитализацията, неправилно са заведени земи за 48 422 лв. и гори за 2 232 лв. в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“<sup>2</sup>. Не е спазен СБО.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса в двете отчетни групи - „Бюджет“ и ДСД.*

2.2. В кметство Чубра два графопоста на обща стойност от 3 594 лв., неправилно са заведени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2039 „Други сгради“, вместо в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“<sup>3</sup>. Не е спазен СБО.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0011 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ от актива на баланса.*

2.3. Активи общо за 36 233 лв., с единична стойност под определения от общината стойностен праг за признаване на ДМА неправилно са отчетени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо да се изпишат на разход и да се осчетоводят задбалансово като краткотрайни активи в употреба.<sup>4</sup>

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса за отчетна група „Бюджет“.*

2.4. За ремонт на чужди дълготрайни активи - храм „Св. Архангел Михаил“ гр. Сунгурларе и парково пространство около него в предходни години (салдото е към 05.12.2005 г.) са извършени разходи за ремонт общо за 75 100 лв.<sup>5</sup> През 2014 г. същите неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо да се отпишат и прехвърлят на собственика - Карнобатска духовна околия, Сливенска митрополия.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.*

3. В дирекция „Образование и училищно здравеопазване“ (дирекция ОУЗ) разходи за представителното облекло на педагогическия персонал в размер на 3 500 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-13 „Постелен инвентар и облекло“, вместо по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“.<sup>6</sup> Не е спазена т. 19.3.5 и т. 60.3.2 от ДДС №20 от 2004 г.

<sup>1</sup> Одитно доказателство №1

<sup>2</sup> Одитно доказателство №2

<sup>3</sup> Одитно доказателство №2

<sup>4</sup> Одитно доказателство №2

<sup>5</sup> Одитно доказателство №2

<sup>6</sup> Одитно доказателство №4

*Допуснатото отклонение оказва влияние върху „Отчета за касово изпълнение на бюджета“.*

4. В СОУ „Христо Ботев“ - гр. Сунгурларе, извършен разход в размер на 1 900 лв. за основен ремонт на нафтова горелка на котелна инсталация неправилно е осчетоводен по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и отчетен по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ и по подпараграф 52-03 „Придобиване на други машини, съоръжения и оборудване“.<sup>7</sup> Не е спазена т. 16.5.2 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ.

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

5. В СОУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе, разходи за изготвяне на инвестиционен проект за обект „Пристройка към съществуваща сграда на учебен корпус“ и за извършен инвеститорски контрол на настилка на спортна зала общо за 5 862 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“. Разходите неправилно са отчетени на касова основа по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“ - 4 920 лв. и по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ - 942 лв..<sup>8</sup> Не е спазена т. 4.1 от НСС 16, във връзка с т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса за отчетна група „Бюджет“. Отклонението оказва влияние и на отчета за касово изпълнение на бюджета.*

6. В Дом за възрастни хора с деменция, с. Славянци (ДВД)<sup>9</sup> се установи:

6.1. Не се осчетоводяват по сметка 9130 „Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление“ личните средства на домаващите, отчислени от пенсиите им и/или получени от техни близки. Получаването и изразходването им се осъществява в съответствие с писмо от МТСП<sup>10</sup>, но без да намира счетоводен израз в оборотната ведомост на община Сунгурларе.

*Допуснато е отклонение по характер.*

6.2. Вещи и принадлежности, закупени с лични средства на домаващите за техни потребности, не са осчетоводени по задбалансова сметка 9120 „Чужди материални запаси“. Закупуването и разпределянето им между потребителите на социалната услуга се извършва от социалните работници, като се води специално открита книга и протоколи, изготвени от постоянна комисия от служители на дома.<sup>11</sup>

*Допуснато е отклонение по характер.*

6.3. Към 31.12.2014 г. личните средства на домаващите в размер на 2 247 лв., останали в касата на дома, не са заведени по сметка 9130 „Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.<sup>12</sup>

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.*

7. При осчетоводяването на банковите гаранции са установени следните отклонения:<sup>13</sup>

<sup>7</sup> Одитно доказателство №5

<sup>8</sup> Одитно доказателство №5

<sup>9</sup> Одитно доказателство №3

<sup>10</sup> Писмо изх. №9100-83 от 10.04.2013 г. Агенция за социално подпомагане, МТСП

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>12</sup> Одитно доказателство №6



7.1 Към 31.12.2014 г. по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“ с изтекъл срок на валидност са осчетоводени банкови гаранции за участие в процедура за провеждане на обществена поръчка за 76 000 лв..

7.2 По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“ не са заведени две банкови гаранции за изпълнение на договорни ангажименти общо за 62 861 лв.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0350 „Задбалансови активи“ в актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.*

8. При проверка на инвентаризационните описи във ВРБ на община Сунгурларе се установи, че в отчетна група „Бюджет“ неправилно са заведени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ дълготрайни активи за 21 223 лв., вместо по сметка:

8.1 2060 „Стопански инвентар“ - шкаф за 1 299 лв. в ОУ „Христо Ботев“, с. Лозарево<sup>14</sup> и детска пързалка за 1 500 лв. в кметство Манолитч<sup>15</sup>.

8.2 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – компютърни конфигурации общо за 15 781 лв. - в отдел „Социални дейности“<sup>16</sup> и СОУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе<sup>17</sup>.

8.3 2099 „Други дълготрайни материални активи“ училищна ограда за 2 643 лв. в СОУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе<sup>18</sup>.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на балансните и задбалансови активи.*

9. В ОУ „Христо Ботев“, с. Лозарево<sup>19</sup> са закупени 15 броя компютърни конфигурации за 7 610 лв. (507 лв. за един брой), един сървър за 3 197 лв. и два преносими компютъра за 1 584 лв. (792 лв. за един брой). Компютърната техника, общо за 12 391 лв., неправилно е осчетоводена по сметка 3020 „Материали“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Касовият разход неправилно е отчетен по разходен подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса за отчетна група „Бюджет“. Отклонението оказва влияние и на отчета за касово изпълнение на бюджета.*

10. В ОБА гр. Сунгурларе по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“ не са осчетоводени поети ангажименти за разходи по три договора в размер на 25 568 лв.<sup>20</sup> Не е спазена т. 1.4.2 от ДДС №04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС №14 от 2013 г.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса за отчетна група „Бюджет“.*

11. В дирекция ОУЗ - гр. Сунгурларе неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ ангажименти с незабавна реализация (ел. енергия, вода, интернет, закупени дърва за огрев, закупени учебници, семинар на учители и други) на стойност 192 410 лв., вместо по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“<sup>21</sup>. Не е спазена т. 77 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса за отчетна група „Бюджет“.*

<sup>13</sup> Одитно доказателство №7

<sup>14</sup> Одитно доказателство №8

<sup>15</sup> Одитно доказателство №2

<sup>16</sup> Одитно доказателство №3

<sup>17</sup> Одитно доказателство №5

<sup>18</sup> Одитно доказателство №5

<sup>19</sup> Одитно доказателство №8

<sup>20</sup> Одитно доказателство №9

<sup>21</sup> Одитно доказателство №4

12. Събраните и преведени средства<sup>22</sup> от потребители на социални услуги в Дом за възрастни с деменция, с. Славянци и Дом за стари хора, с. Лозарево в размер на 9 920 лв., не са отчетени по подпараграф 88-02 „Събрани средства и извършени плащания от/за бюджети по държавния бюджет (+/-)“<sup>23</sup>. Не е спазено изискването на т. 17 от ДДС 09 от 2003 г. На МФ.

*Отклонението оказва влияние на отчета за касово изпълнение на бюджета.*

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

1. В СОУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе по сметка 2031 „Административни сгради“ неправилно са заведени две сгради /в които са инсталирани отоплителни съоръжения/ за 29 199 лв., вместо по сметка 2039 „Други сгради“<sup>24</sup>. Не е спазен СБО и т. 26 от ДДС №8 от 2012 г. на МФ.

2. В Общинско предприятие „Благоустройство и комунални услуги“<sup>25</sup> (ОП БКД) и дирекция ОУЗ<sup>26</sup>, разходи за ремонт и резервни части на училищни автобуси в размер на 6 028 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6018 „Разходи за други резервни части“ и подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. Не е спазен СБО.

3. В четири второстепенни разпоредители с бюджет (СОУ „Христо Ботев“ - гр. Сунгурларе<sup>27</sup>, ОУ „Христо Ботев“ - с. Лозарево<sup>28</sup>, ОБА<sup>29</sup> и дирекция ОУЗ<sup>30</sup>) неправилно са осчетоводени разходи за такса интернет в размер на 3 656 лв. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги, вместо по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“. Не е спазен СБО.

4. В три ВРБ (отдел „Социални дейности“ - гр. Сунгурларе<sup>31</sup>, дирекция ОУЗ<sup>32</sup> и ОП БКД<sup>33</sup>) разходи за абонаментна поддръжка на програмен продукт в размер на 17 564 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.

5. Съдебни разноски и разноски по изпълнително дело в размер на 2 628 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ и подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“<sup>34</sup>. Не е спазена т.42 от ДДС №13 от 2009 г. на МФ.

6. По сметка 6056 "Разходи за доброволно осигуряване за сметка на работодателя" неправилно са осчетоводени вноски за Учителски пенсионен фонд (УчПФ) в размер на 5 143 лв., вместо по сметка 6051 "Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване"<sup>35</sup>. Не е спазено изискването на т. 41 от ДДС №13 от 2009 г. на МФ.

<sup>22</sup> Тарифа за таксите за социални услуги, финансирани от републиканския бюджет (ПМС №91 от 2003 г.)

<sup>23</sup> Одитно доказателство №3

<sup>24</sup> Одитно доказателство №5

<sup>25</sup> Одитно доказателство №10

<sup>26</sup> Одитно доказателство №4

<sup>27</sup> Одитно доказателство №5

<sup>28</sup> Одитно доказателство №8

<sup>29</sup> Одитно доказателство №11

<sup>30</sup> Одитно доказателство №4

<sup>31</sup> Одитно доказателство №3

<sup>32</sup> Одитно доказателство №4

<sup>33</sup> Одитно доказателство №10

<sup>34</sup> Одитно доказателство №12

<sup>35</sup> Одитно доказателство №13



7. За предоставени за безвъзмездно ползване имоти - общинска собственост, на организации с нестопанска цел – читалища, не са осчетоводени приписани приходи в размер на 15 108 лв.<sup>36</sup>. Не е спазена т.17.15 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ.

8. Във връзка с продажбата на имоти общинска собственост се установи:<sup>37</sup>.

8.1 Приходи от продажба на сгради в размер на 28 217 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7149 "Приходи от продажба на други дълготрайни материални активи", вместо по сметка 7143 "Приходи от продажба на сгради".

8.2 Приходи от продажбата на прилежаща към сграда земя на стойност 7 059 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7149 "Приходи от продажба на други дълготрайни материални активи" и подпараграф 40-22 "Постъпления от продажба на сгради", вместо по сметка 7141 "Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земя" и подпараграф 40-40 "Постъпления от продажба на земя".

8.3 Начислено ДДС върху продажната стойност на прилежаща към сграда земя в размер на 2 640 лв. неправилно е отчетено в подпараграф 40-22 "Постъпления от продажба на сгради", вместо в подпараграф 40-40 "Постъпления от продажба на земя".

8.4 Приход от продажба на прилежаща към сграда земя в размер на 1 681 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 7131 "Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения", вместо по сметка 7141 "Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земя".

8.5. Приходи от продажба на УПИ в едно със сграда на стойност 4 594 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7149 "Приходи от продажба на други дълготрайни материални активи" и подпараграф 40-22 "Постъпления от продажба на сгради", вместо по съответните сметки от СБО. При съставянето на договора за продажба е използвана лицензирана оценка от 18.10.2012 г, презаверена към 15.03.2014 г., в която не е посочено по отделно продажна цена на сградата и земята.

Не са спазени СБО и ЕБК.

9. Получени трансфери за 477 400 лв. от ДФ „Земеделие“ за изпълнявани проекти, финансирани от Разплащателната агенция, неправилно са осчетоводени по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група СЕС<sup>38</sup>. Не е спазен СБО.

10. При трансформиране в левов депозит на средствата по сметки на СЕС на община Сунгурларе в КТБ АД (с отнет лиценз) в размер на 2 695 842 лв., сумата неправилно е отчетена по подпараграф 93-37 „Друго финансиране – операции с пасиви – получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации +/-“, вместо по подпараграф 93-36 „Друго финансиране – операции с активи – получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации +/-“.<sup>39</sup> Не е спазено изискването на т. 41 от ДДС № 13 от 2014 г. на МФ.

11. В дирекция Образование и училищно здравеопазване (ОУЗ) осигурителни вноски за УчПФ за сметка на работодателя в размер на 14 283 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за Държавното обществено осигуряване (ДОО)“, вместо по подпараграф 05-52 „Осигурителни вноски от работодатели за Учителския пенсионен фонд (УчПФ)“.<sup>40</sup> Не е спазена ЕБК за 2014 г.

12. В дирекция ОУЗ разходи за покупка на комбинирано съоръжение за игра на стойност 1 987 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 52-05 „Стопански инвентар“,

<sup>36</sup> Одитно доказателство №14

<sup>37</sup> Одитно доказателство №15

<sup>38</sup> Одитно доказателство №16

<sup>39</sup> Одитно доказателство №17

<sup>40</sup> Одитно доказателство №4

вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“<sup>41</sup>. Не е спазена ЕБК за 2014 г.

**13.** При счетоводното отчитане на операциите по получаване и погасяване на банкови заеми в страната се установи<sup>42</sup>:

**13.1** Усвоени средства по отпуснати краткосрочни банкови заеми в размер на 795 000 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 83-12 „Получени дългосрочни заеми от банки в страната“, вместо по подпараграф 83-11 „Получени краткосрочни заеми от банки в страната“. Не е спазена ЕБК.

**13.2** Погасителни вноски в размер на 250 000 лв. във връзка с отпуснати краткосрочни банкови заеми, неправилно са отчетени по подпараграф 83-22 „Погашения по дългосрочни заеми от банки в страната“, вместо по подпараграф 83-21 „Погашения по краткосрочни заеми от банки в страната“. Не е спазена ЕБК.

**14.** Поради техническа грешка в оборотната ведомост на община Сунгурларе, депозираниите съгласно чл. 60 и чл. 64 от ЗУО суми в размер на 44 810 лв. по сметки за чужди средства на РИОСВ, неправилно са отчетени по подпараграф 93-39 (-) „Друго финансиране - операции с пасиви“, вместо по подпараграф 93-36 „Друго финансиране - операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни предприятия“<sup>43 44</sup>.

**15.** Във връзка с проверка на извършена годишна инвентаризация на активите и пасивите в община Сунгурларе за 2014 г.<sup>45</sup> са установени следните несъответствия с действащото счетоводно законодателство и вътрешните актове на общината:

**15.1** В ОУ „Св.Св.Кирил и Методий“ с. Грозден, липсват реквизити в актовете за брак на материали - номер, дата и подпис на ръководителя. Липсва заключение и подпис на ръководителя за начина на бракуване и унищожаване на предложените за брак материали. Протоколите за преценка нямат дата и подпис.

**15.2** В общинска администрация по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ са отчетени активи („други НДА“) по три партиди без наименования за 29 888 лв.

**15.3** В ОУ „Христо Ботев“, с. Лозарево<sup>46</sup>, ламинат на стойност 5 094 лв. е заведен по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ с неправилен натурален показател за единица мярка - един брой, вместо 150 кв.м.

**15.4** В СОУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе<sup>47</sup>, по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ са заведени 48 решетки за прозорци за 9 280 лв., посочени в инвентаризационния опис без натурален показател за единица мярка.

**16.** В дирекция „Образование и училищно здравеопазване“ (дирекция ОУЗ) разходи за представителното облекло на педагогическия персонал в размер на 3 500 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло“, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура“.<sup>48</sup> Не е спазена т. 19.3.5 и т. 60.3.2 от ДДС №20 от 2004 г.

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

**1.** По баланса на община Сунгурларе, отчетна група ДСД, по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ са заведени 36 язовира на обща стойност 862 628 лв., вместо в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

<sup>41</sup> Одитно доказателство №4

<sup>42</sup> Одитно доказателство №18

<sup>43</sup> Одитно доказателство №1

<sup>44</sup> Одитно доказателство №24

<sup>45</sup> Одитно доказателство №2 и 19

<sup>46</sup> Одитно доказателство №8

<sup>47</sup> Одитно доказателство №5

<sup>48</sup> Одитно доказателство №4



Единичната стойност на всеки един от язовирите е над определения със счетоводна политика праг на същественост за признаване на дълготрайни материални активи - 1 000 лв. без ДДС<sup>49</sup>. Не е спазен СБО.

2. Получени суми от краткосрочни банкови заеми в страната в размер на 795 000 лв. неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“, вместо по сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“. Погасителни вноски по ползван краткосрочен заем от КТБ от 16.04.2013 г. в размер на 250 000 лв. неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“, вместо по сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“<sup>50</sup>. Не е спазен СБО.

3. В отчетна група ДСД, предоставените чужди средства от набирателната сметка по бюджета на община Сунгурларе под формата на временен безлихвен заем (ВБЗ) към 31.12.2014 г. в размер на 409 216 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“<sup>51</sup>. Използването на чужди средства от набирателната сметка под формата на временен безлихвен заем е оповестено в обяснителната записка към ГФО за 2014 г. За ползването на временен безлихвен заем от набирателната сметка има издадено решение на Общински съвет гр. Сунгурларе. Не е спазен СБО.

4. Депозирани суми, съгласно чл. 60 и чл. 64 от ЗУО, в размер на 154 858 лв. по сметки за чужди средства на РИОСВ неправилно са осчетоводени по сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор Централно управление за временни депозити и гаранции“<sup>52</sup>. Не е спазена т. 57 от ДДС №14 от 2013 г.

5. В дирекция ОУЗ при осчетоводяване на реализирани ангажменти за разходи по задбалансови сметки неправилно е взета счетоводна операция дебит сметка 9808 „Корекция в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи“ и кредит сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ общо за 289 738 лв. През 2014 г. не са настъпили събития, които да доведат до необходимостта от корекция в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи<sup>53</sup>. Не е спазена т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

6. Във връзка с получени банкови заеми, особени залози на стойност 1 395 260 лв., по сключени четири договора за особен залог върху вземане не са осчетоводени по сметка 9233 „Обезпечения и задължения по реда на особените залози“<sup>54</sup>. Не са спазени принципите, регламентирани с НСС 37 за признаване на условните задължения.

7. В отчетна група СЕС, възникналите условни задължения - „запис на заповед“ за получена безвъзмездна финансова помощ по проект към Разплащателна агенция на ДФ „Земеделие“ на стойност 3 192 521 лв. не са осчетоводени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“<sup>55</sup>. Не е спазено изискването на СБО, чл. 13, ал. 1 от Закона за счетоводството и т. 2 от НСС №37 във връзка с т. 37 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ.

На основание т. 27 от ДДС №16 от 13.12.2014 г. по време на финансовият одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на Община Сунгурларе. Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерство на финансите на 13.10.2015 г. и в Сметната палата-ИРМ Сливен на 14.10.2015 г.<sup>56 57</sup>

<sup>49</sup> Одитно доказателство №11

<sup>50</sup> Одитно доказателство №18

<sup>51</sup> Одитно доказателство №20

<sup>52</sup> Одитно доказателство №11

<sup>53</sup> Одитно доказателство №4

<sup>54</sup> Одитно доказателство №21

<sup>55</sup> Одитно доказателство №22

<sup>56</sup> Одитно доказателство №23



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

В подкрепа на констатациите са събрани 24 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. Сливен, пл. Александър Стамболийски № 1, етаж 5, ИРМ на Сметна палата - Сливен.

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

**(Тошко Тодоров)**

