

СЪДЪЖАНИЕ



СМЕТНА ПАЛАТА

Списък на съдържанието	3
Част I. Докладният отчет за изпълнението на финансов отчет	4
Мисия	4
Ефект от изпълнение на мисия	4
Обръщане на внимание – Ефект от извършен финансов отчет	5
Правно основание за извършен финансов отчет	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата и одитора за консолидирания финансов отчет	6
Част II. Допълнение във връзка с други изчисления и други отговорности – констатирана при одита на консолидирания финансов отчет	7
Нескорни грехи и неправилности при одита	7
Случаи на несъобразности със законите и други нормативни разпоредби	9
Съществени недостатъци на данни	11
Приложение	13

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400206219

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сунгурларе за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ОБА	Общинска администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ИНЖ. В. ПАНДЕЛИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СУНГУРЛАРЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сунгурларе, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Сунгурларе към 31 декември 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Сунгурларе в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението –Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет на община Сунгурларе, в което е посочено, че общината е ползвала временни безлихвени заеми както следва:¹

¹ Одитно доказателство №1

а) от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 311 336 лв. към 31.12.2018 г

Съгласно чл.147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

б) от Централния бюджет (ЦБ) в размер на 1 500 000 лв., с краен срок за погасяване 01.12.2019 г., предназначен за погасяване на просрочени задължения на общината. Съгласно плана за финансово оздравяване на общината през 2018 г. е следвало да бъдат погасени 420 000 лв. от заема, но размерът на погасените средства е 30 000 лв. Невъзстановената част на заема към 31.12.2018 г. е в размер на 1 470 000 лв.

Не е спазен срокът, определен в плана за финансово оздравяване на община Сунгурларе на погасителните вноски по заема за 2018 г., получен от ЦБ на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 и чл. 130ж, ал. 1 и 2 от Закона за публичните финанси и писмо на МФ изх. № 08-00-818 от 22.08.2017 г. за отпускане на безлихвен заем от ЦБ във връзка с Решение по т. 16 от дневния ред на заседание на Общинския съвет на община Сунгурларе, взето по Протокол № 30 от 31.07.2017 г. и искане на кмета на общината с писмо изх. № 04-00-172/09.08.2017 г.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на тези въпроси.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-062 от 28.05.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад.

Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. От извършените одитни процедури в Общинска администрация (ОБА) и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) за спазване на нормативните изисквания при начисляване на амортизации се установиха неправилни отчитания, допуснати поради неправилно въведени в амортизационния план остатъчна стойност, амортизационна норма, начисляване на амортизации без да е взето предвид

увеличаването на стойността на актива след извършен основен ремонт и други в резултат на което към 31.12.2018 г. са :²

1.1. Начислени в по-малко амортизации по сметки от група 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ на обща стойност 7 514 лв., на осчетоводени амортизируеми активи по счетоводни сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“, (в т.ч. на сгради в размер на 2 445 лв., компютри и оборудване - 974 лв., транспортни средства - 2 396 лв., стопански инвентар - 772 лв. и инфраструктурни обекти - 927 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и ДСД.

1.2. Отчетени в повече амортизационни отчисления по сметки от група 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“, на обща стойност 22 274 лв., на осчетоводени амортизируеми активи по счетоводни сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“, (в т.ч. на сгради в размер на 740 лв., компютри и оборудване за 3 900 лв., транспортни средства за 8 959 лв., стопански инвентар за 239 лв. и инфраструктурни обекти за 8 436 лв.) в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

1.3. Начислени през 2018 г. разходи за амортизации на амортизируеми активи по сметките от подгрупа 603 „Разходи за амортизация“ в повече от определените 733 лв. и в по-малко определените по амортизационния план 334 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 40 и 46 от ДДС № 05 от 2016 г., относно определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи и съобразяване с новопостъпила информация, водеща до промени в някои от параметрите, изискванията на раздел VIII „Изготвяне на амортизационен план“ от Амортизационната политика на община Сунгурларе и Заповед № 437-1 от 29.06.2018 г. на кмета на общината за изменение на амортизационната политика в частта за остатъчна стойност, полезен живот и норми.

С размера на неправилните отчитания са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (9 489 лв.) и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (7 509 лв.) и завишени шифър 0011 „Сгради“ (1 705 лв.) и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (533 лв.) от актива на баланса. Установените неправилни отчитания завишават шифър 0603 „Разходи за амортизация“ с 399 лв. от Отчета за приходите и разходите.

2. В ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, с. Манолч, ВРБ към община Сунгурларе, разходи за закупуване на система за видеонаблюдение, в размер на 3 381 лв., неправилно са отчетени на касова основа по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не е спазено изискването за отчитането на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

² Одитно доказателство №2

³ Одитно доказателство №3

С размера на неправилното отчитане (3 381 лв.) е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. Към 31.12.2018 г. в община Сунгурларе са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в общ размер на 206 554 лв., като размера им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г., периода на ползване на отпуските на персонала и очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година.⁴

Не са спазени изискванията на тт. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.

Допуснатото неправилно отчитане е по характер

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Сунгурларе няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал 2, т.3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.

2. Просрочените задължения на община Сунгурларе към 31.12.2018 г. са в размер на 753 624 лв. и представляват 6.45 на сто от отчетените за последната година разходи на общината (11 685 755 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 169 336 лв. или 1.45 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината.⁵

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. В ОБА гр. Сунгурларе и два ВРБ са допуснати неправилни отчитания на поетите ангажименти в отчетна група „Бюджет“, както следва:

1.1. не са осчетоводени поети ангажименти по два договора по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ на стойност 10 008 лв.

1.2. не са отписани изтекли по давност и реализирани договори, на обща стойност 74 705 лв., по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 13

⁶ Одитни доказателства № 5, №3 и № 7.

2. При проверка на макета на „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства“ се установи, че не е попълнена информация за 2018 г. за показателите в отчетна група ДСД.⁷

Не са спазени указанията на МФ към файла за Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г., приложение към ДДС № 8 от 2018 г.

3. В СУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе и ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, с. Манолич - ВРБ към община Сунгурларе, активи придобити през текущия и от предходен отчетен период, неправилно са осчетоводени.⁸

3.1 Площадка, осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ на стойност 24 117 лв. Към 31.12.2018 г. за актива няма изготвен амортизационен план и не е осчетоводена амортизация по сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

3.2 Система за видеонаблюдение, призната балансово през месец декември 2018 г. по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ на стойност 3 381 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16.4 от ДДС № 20 от 2004 г. относно определянето на стойностния праг на същественост за признаване на ДМА и Раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“, т. 2 от Счетоводната политика на община Сунгурларе.

4. В СУ „Христо Ботев“ гр. Сунгурларе, в края на 2017 год., след начисляване на амортизацията е извършен преглед за обезценка на два автобуса, като обезценката е приложена спрямо отчетната, а не спрямо балансовата стойност на активите. В резултат на това балансовите стойности на двата автобуса към 01.01.2018 г. са съответно (-) 6 097 лв. и 1 153 лв., вместо 28 000 лв. и 16 000 лв.⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г.

5. В ОБА, гр. Сунгурларе за начисляване и събиране на такси в три социални заведения, предоставящи делегирани от държавата дейности, неправилно са съставяни счетоводни записвания по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ (12 318 лв.) и сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (321 лв.), вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 40 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 36 от ДДС № 08 от 2014 г. относно отчитане на събирането на приходи в полза на бюджетна организация чрез други бюджетни организации и лица.

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитни доказателства № 3 и № 7

⁹ Одитно доказателство № 8

¹⁰ Одитно доказателство № 9

6. Разход за правна защита, на стойност 11 832 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.26.2. от ДДС №10 от 2012 г.

7. В община Сунгурларе, за начисляване и събиране на местни такси в детските градини и домашен социален патронаж, неправилно са съставени счетоводни записвания по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно – разходни позиции)“ (6 747 лв.) и сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (313 лв.), вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на публични вземания.

8. В общинска администрация са съставени девет броя актове за общинска собственост (АОС) на поземлени имоти, на обща стойност 5 279 лв., като към 31.12.2018 г. имотите не са осчетоводени по счетоводни сметки 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ за 5 191 лв. и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ за 88 лв.¹³

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл.26, ал.1, т. 4 от Закона за счетоводството.

9. В СУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе - ВРБ към общината, бракувани активи са отписани по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ неправилно с тяхната отчетна стойност от 2 330 лв., вместо в кореспонденция със сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ с размера на натрупаната амортизация от 2 083 лв и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ с балансовата им стойност от 247 лв.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно отписване на нефинансов дълготраен актив в резултат на брак и Раздел IX „Структура от сметки и счетоводни записвания за начисляването на амортизацията“, т. 9.2 „Счетоводни записвания за отчитането на амортизацията“ от Амортизационната политика на община Сунгурларе.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Поради неизграждане на звено за вътрешен одит в структурата на общината не е постигнато прилагане на систематичен и дисциплиниран подход за идентифициране и оценяване на рисковете. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания. Община Сунгурларе е в процедура за финансово оздравяване.

¹¹ Одитно доказателство № 10

¹² Одитно доказателство № 11

¹³ Одитно доказателство № 12

¹⁴ Одитно доказателство № 7

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите към 31.12.2018 г. на община Сунгурларе. Коригираният ГФО за 2018 г. е зареден в системата „ИСО“ на МФ на 26.06.2019 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Бургас с вх. № 67 от 03.07.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. Ямбол, ул. Търговска № 2, етаж 2, стая № 9

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 287 от 14.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сунгурларе и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ**


(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Процедури по същество – вариант 2 за извършените операции и салда по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в община Сунгурларе ; Процедури по същество – вариант 2 за извършени операции и салда по сметка 4611 „ Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“ в община Сунгурларе; Писмо № 08-00-818 от 22.02.2017 г. на МФ; Приложение № 1 Таблица с мерки, които община Сунгурларе да реализира, в изпълнение на плана за финансово оздравяване; Приложение №2 Таблица с прогнозни параметри за показателите по чл. 130а от ЗПФ; Приложение №3 Таблица – прогнозен паричен поток за основните параметри по бюджета на община Сунгурларе за периода 2017 г. – 2019 г.; Приложение №4 Насоки за увеличаване на събираемостта на данъка върху недвижимите имоти; Приложение №5 Разпределение на средствата от искания безлихвен заем; Писмо №04-00-172 от 09.08.2017 г.; Искане за отпускане на временен безлихвен заем в размер на 1 500 000 лв.	26
02	РД 2.2-4 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в СУ „Христо Ботев“ гр. Сунгурларе; РД 2.2-5 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ОУ „Св.Св. Кирил и Методий“ с. Грозден; ; РД 2.2-6 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ОУ „Св.Св. Кирил и Методий“ с. Манолич; РД 2.2-7 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ОУ „Васил Левски“ с. Прилеп; РД 2.2-8 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ОУ „Христо Ботев“ с. Лозарево; РД 2.2-9 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ОУ „Отец Паисий“ с. Съединение; РД 2.2-10 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в Общинска администрация гр. Сунгурларе.	18
03	РД № 2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, с. Манолич за 2018 г., фактура № 1000002307 от 13.12.2018 г., приемо-предавателен протокол от 11.12.2018 г., фактура №1000002223 от 15.03.2018 г., фактура № 1000002217 от 19.02.2018 г., приемо-предавателен протокол, извлечение от счетоводната система за взетите счетоводни операции, договор от 17.09.2018 г., фактура № 4 от 21.12.2018 г., фактура № 3 от 05.12.2018 г., фактура № 2 от 20.11.2018 г., фактура № 1 от 01.11.2018 г., извлечение от счетоводната програма за взетите операции, Договор № ЕЧ-1 2-1204 от 08.10.2018 г., извлечение по разплащателна сметка	27
04	РД ГФО 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. и	12

	ДДС №14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; Справки за начислените провизии на непозваните отпуски от ОБА и ВРБ – 7 бр.	
05	РД № 2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) за своевременно осчетоводяване по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и сметка 9800 „ Възникнали ангажименти за разходи“ на възникналите ангажименти и изпълнението им в община Сунгурларе в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“, договори и извлечения по аналитични партии от сметка 9200	78
06	Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в лева и хил. лева - попълнен; РД № ГФО-2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2018 г., Отчет за касово изпълнение на сметките за чужди средства, Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в лева и хил. лева - непопълнени	18
07	РД № 2.2-2 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в СУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе за 2018 г., договор № 23 от 19.09.2017 г., извлечение от сметка 9200, анекс № 6 от 02.11.2018 г., фактура № 0000138915 от 05.11.2018 г., извлечение от сметка 9200, фактура № 1000000912 от 18.09.2017 г., амортизационен план за актива, извлечение от счетоводната програма за взетите счетоводни операции, договор № 26 от 17.09.2018 г., извлечение от сметка 9200, амортизационен план и извлечение от счетоводната програма за взетите операции	37
08	РД 2.2-4 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в СУ „Христо Ботев“ гр. Сунгурларе; Протокол за извършена обезценка в СУ „Христо Ботев“; МО №13/26 от м. декември 2017 г. “; МО №17/11 от м. декември 2018 г.; Справка хронологични записвания по сметка 2415; Справка хронологични записвания по сметка 6035; Оборотна ведомост към синтетична сметка 2059;	8
09	РД № 2.16-8 за начислени, събрани и преведени на фонд „Социална закрила“ към МТСП такси от лицата, ползващи социални услуги в делегирани от държавата дейности за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. в община Сунгурларе, справки за начислени такси за месец декември 2018 г. и извлечение от сметка 4110	7
10	Платежно нареждане; Фактура № 000000212 от 20.04.2018 г.; Договор за правна защита и съдействие; Извлечение от счетоводната система на общинска администрация.	8
11	РД № 2.2-3 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в Общинска администрация, гр. Сунгурларе за 2018 г., счетоводни справки и извлечение по счетоводни сметки	5

12	РД 2.2-11 Констативен протокол относно отчитане на земите в Общинска администрация гр. Сунгурларе.; АОС № 3956/30.03.2018 г.; АОС№ 3995/19.11.2018 г.; АОС № 3996/27.11.2018 г.; АОС№ 4002/27.11.2018 г.; АОС № 3997/27.11.2018 г.; АОС№ 3998/27.11.2018 г.; АОС № 3999 /27.11.2018 г.; АОС № 4000/ 27.11.2018 г.; АОС № 4001/ 27.11.2018 г.; Извлечение от счетоводната система на общинска администрация МОЛ 14; Извлечение от счетоводната система на общинска администрация МОЛ 11; Извлечение от счетоводната система на общинска администрация МОЛ 22; Извлечение от счетоводната система на общинска администрация на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.	25
13	Справка № 12-00-199/13.06.2019 г. за размера на поети ангажименти за разходи по бюджета към 31.12.2018 г., съгласно изискванията на чл. 94 от ЗПФ; Справка №12-00-198/13.06.2019 г. за средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години/2015 г., 2016 г. и 2017 г./	3