



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100310316**

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

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
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ .....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДВ	Държавен вестник
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

## **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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-103 от 26.05.2016 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Шабла 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 разрези 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**

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

Не са установени отклонения.

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

Не са установени отклонения.

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

1. Климатизи на обща стойност 2 958 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.<sup>1</sup>

*Не е спазен СБО.*

2. Административни сгради (централни детски градини, ясла, основно училище и поликлиника) на обща стойност 1 606 679 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“.<sup>2</sup>

*Не са спазени разпоредбите на т. 26 от ДДС № 08 от 2012 г. на МФ.*

3. Разходи за консултантски услуги на обща стойност 4 800 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“.<sup>3</sup>

*Не е спазен СБО.*

4. Разходи за членски внос на обща стойност 3 256 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ.*

5. Реализирани ангажименти за разходи по договори за реконструкция и доизграждане на стадион и парков комплекс на обща стойност 319 740 лв. не са осчетоводени по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.<sup>5</sup>

*Не е спазено изискването на т. 1.5.1 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.*

6. Реализирани ангажименти за разходи са неправилно осчетоводени в повече по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в размер на 51 109 лв.<sup>6</sup>

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 1, 10

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 1, 10

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 1, 3, 9

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 1, 6, 11, 12, 13

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 1, 4, 8

*Не спазено изискването на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

7. Възникнали нови задължения за разходи в размер на 712 990 лв. не са осчетоводени по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

8. Разходи по договори от 2014 г. на обща стойност 493 839 лв. са неправилно осчетоводени през 2015 г. като нови задължения за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.<sup>8</sup>

*Не е спазено изискването на чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч (отм. ДВ, бр. 95 от 2015 г.), във връзка с т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

9. Нови задължения за разходи осчетоводени по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, не са коригирани във връзка с т.т. 7.14 и 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ със сумата на възстановените разходи (разходи за горива, вода и енергия) през текущия период в размер на 2 503 лв.<sup>9</sup>

*Не са спазени разпоредбите на т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

10. Допусната е техническа грешка като сумата от 3 605 лв. е неправилно посочена в макета на МФ по сметка 1001 „Разполагаем капитал“, вместо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в отчетна група „СЕС“. В счетоводната система сумата е посочена в правилната сметка.<sup>10</sup>

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. коригираните оборотна ведомост и баланс за 2015 г. са представени в Министерство на финансите и в Сметна палата с вх. № 51 от 09.06.2016 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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. Варна, ул. „Д-р Пискиюлиев“ № 1, ет. 3.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....  
(Г. Грънчарова-Кожарева)

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 1, 5, 7, 8

<sup>8</sup> Одитно доказателство №№ 1, 7

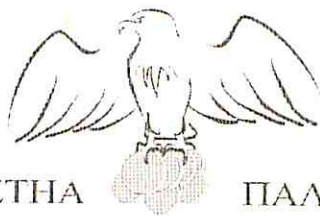
<sup>9</sup> Одитно доказателство №№ 1, 5, 8

<sup>10</sup> Одитно доказателство №№ 1, 14, 15

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол – общ	2
2	Справка за неправилно отчетени разходи за консултантски услуги	1
3	Справка за неправилно отчетени разходи за членски внос	1
4	Справка за неосчетоводени поети и реализирани ангажменти за разходи – функция „Образование“ към община Шабла	1
5	Справка за неосчетоводени и некоригирани нови задължения за разходи – функция „Образование“ към община Шабла	1
6	Справка за неосчетоводени поети и реализирани ангажменти за разходи – общинска администрация	1
7	Справка за неосчетоводени и некоригирани нови задължения за разходи – общинска администрация	1
8	Констативен протокол – функция „Образование“	1
9	Проверка на взаимовръзки между разходни сметки и разходни параграфи – „Бюджет“	5
10	Справка за неправилно отразени ДМА в баланса на община Шабла	1
11	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма	2
12	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма	2
13	Директна съществена проверка на досиетата за капиталови разходи	5
14	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки – отчетна група „СЕС“	15
15	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма	1
16	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма на изправителни операции	22





СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

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

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Шабла

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100310316, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

***Независимо одитно становище***

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Шабла към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Шабла за 2015 г. се заверява *без резерви*.

Дата 01.08.2016 г.

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

(Г. Грънчарова-Кожарева)

