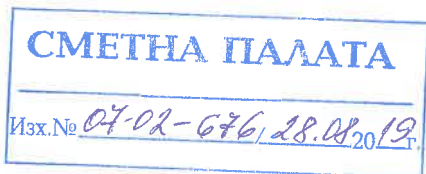




СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България



**ДО**  
**Г-Н ТОДОР ТОДОРОВ**  
**КМЕТ НА ОБЩИНА ХАЙРЕДИН**

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ТОДОРОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100312218, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Хайредин за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**  
(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100312218**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Хайредин 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 – .....	5
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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	14

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СУ	Средно училище
ОУ	Основно училище
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ЗСч.	Закон за счетоводството
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕС	Европейски съюз
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СЕС-КСФ	Сметки за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд
СЕС-РА	Сметки за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция
СМР	Строително монтажни работи
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности

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

**ДО  
ТОДОР ТОДОРОВ  
КМЕТ  
НА ОБЩИНА ХАЙРЕДИН**

### **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

#### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Хайредин, 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 Хайредин 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 Хайредин 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 – Ползван заем от сметката за чужди средства невъзстановен към 31.12.2018 г.**

Сметната палата обръща внимание на Обяснителната записка към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е посочено, че община Хайредин е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, общо в размер на 511 212 лв., от които за извършване на плащания по бюджета в размер на 434 000 лв. и по сметки за средствата от Европейския съюз 77 212 лв. Към 31.12.2018 г. невъзстановеният временен безлихвен заем, включително и от предходен отчетен период е в размер на 387 847 лв., от които 312 532 лв. от бюджета и 75 315 лв. от СЕС.<sup>1</sup>

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

### **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-01-03-122 от 18.09.2018 г., изменена със заповед № ОД -01-03-010 от 25.03.2019 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 дължащи 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.

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 37

## 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. За коригиране на установена при текущия контрол техническа грешка по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ - отразена два пъти прилежаща земя към сградата на Дом за стари хора, на стойност 170 404 лв. е съставена неправилно червена сторнировъчна операция по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо синя по дебита на сметка



6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2010.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С неправилното отчитане от 170 404 лв. са намалени шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.*

2. В отчетна група „Бюджет“ разходи за провизии на персонал към 31.12.2018 г. в два второстепенни разпоредители (СУ „Васил Воденичарски“ и ОУ „Горан Червеняшки“) на обща стойност 41 563 лв. не са начислени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 19.7.1 от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С неправилното отчитане в размер на 41 563 лв. са занижени шифри 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на Баланса и 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи.*

3. Трансфер в размер на 21 250 лв., предоставен от Агенцията за социално подпомагане (Фонд за европейско подпомагане на нуждаещи се лица по проект „Топъл обяд“) е постъпил неправилно по сметката за средствата от ЕС, администрирани от Националния фонд, вместо по бюджетната сметка.

При възстановяване на средствата по бюджетната сметка са взети неправилни записвани:

3.1 В отчетна група СЕС-КСФ по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по сметка 4684 „Разчети за сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“, а на касова основа със знак „-“, по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от „Европейския съюз“, вместо със знак „-“, по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС“.

3.2 В отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по сметка 4684 „Разчети за сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“, а на касова основа със знак „+“ по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от „Европейския съюз“, вместо със знак „+“ по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС“.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 4 от ФО № 2 от 2015 г.*

*С неправилното отчитане от 21 250 лв. в отчетна група СЕС-КСФ са намалени шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации“ от ОПР и показателя „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации“ от Отчета за касово изпълнение на сметките за средствата от ЕС, администрирани от НФ“, увеличени са шифър 0075 „Вземания по заеми между бюджетни организации“ от актива на баланса и показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и*

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 25 и 26

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 34;

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 37 и 38;

фондове“ от Отчета за касово изпълнение на сметките за средствата от ЕС, администрирани от НФ“.

В отчетна група „Бюджет“ с неправилното отчитане от 21 250 лв. са завишени шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации“ от ОПР и показателя „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации“ от Отчета за касово изпълнение на сметките за средствата от ЕС, администрирани от НФ“, намалени са шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса и показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ от ОКИБ.

4. Средства за представително облекло на персонала в два второстепенни разпоредители (СУ „Васил Воденичарски“ и ОУ „Горан Червеняшки“) на обща стойност 18 875 лв. са осчетоводени по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло“ и подпараграф 10-13 „Постелен инвентар и облекло“, вместо по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“<sup>5</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 27 от ДДС № 03 от 2009 г. и т. 17 от ДДС № 04 от 2009 г.

С неправилното отчитане в размер на 18 875 лв. е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“, в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходи и разходи.

С размерът на неправилното отчитане е завишен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателя „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ).

5. В общинска администрация Хайредин разходи за резервни части (ремък, филтър, горивен клапан и др.) в размер на 16 080 лв. са отчетени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 6018 „Разходи за други резервни части“ и подпараграф 10-15 „Материали“. Със стойността на частите през месец декември 2018 г. е завишена отчетната стойност на активите по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (5 130 лв.), 2051 „Леки автомобили“ (1 904 лв.) и 2059 „Други транспортни средства“ (9 046 лв.).<sup>6</sup>

Сумите на извършените разходи са включени на отделни редове в амортизационния план и върху тях не е начислена амортизация.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г..

С неправилното отчитане в размер на 16 080 лв. е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показателя „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

С размерът на неправилното отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от пасива на Баланса.

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 35;

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 24 и 36

6. По параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ са неправилно отчетени:<sup>7</sup>

6.1. Разходи в размер на 48 000 лв., за почистване на профили след язовирна стена, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“. На начислена основа разходите са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, коригирани при одит на ГФО за 2018 г.

6.2. Разходи в размер на 3 600 лв. за изготвяне на документация за провеждане на процедури за възлагане на обществена поръчка, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

*Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С неправилното отчитане от 51 600 лв. е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и намален показателя „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от ОКИ.*

7. В СУ „Васил Воденичарски“ с. Хайредин и ОУ с. Михайлово, предоставени с решение на служба „Земеделие и гори“ Козлодуй земеделски земи – ниви с приблизителна обща оценка в размер на 185 462 лв. не са осчетоводени в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“<sup>8</sup>

*Не е спазен принципа на начисляването регламентиран с чл. 26, ал.1, т. 4 от ЗСч., съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят, както и изискванията на чл. 24 от същия закон.*

*С неправилното отчитане от 185 462 лв. в отчетна група ДСД са намалени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. В отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация, неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са отчетени разходи:<sup>9</sup>

1.1. 206 644 лв. за ремонт на улична мрежа, представляващи разликата между фактически извършени СМР (по договор № 203 от 28.05.2018 г.)<sup>10</sup>, на обща стойност

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 01, 07;

<sup>8</sup> Одитно доказателство №№ 01 и 10;

<sup>9</sup> Одитно доказателство №№ 14 и 15;

1 093 115 лв., съгласно представени протоколи обр. 19 и осчетоводените по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, разходи в размер на 1 299 759 лв.

Неправилно отчетените 206 644 лв. представляват авансово преведени суми, правилно осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, които неправилно са отписани от сметката без да са извършени строителни работи.

1.2. 81 278 лв. за ремонтно-възстановителни дейности на язовир „Бързина“ (по договор № 255 от 31.07.2018 г.)<sup>11</sup> представляващи разликата между извършените СМР, съгласно протокол обр. 19, на обща стойност 479 090 лв. и осчетоводените по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в размер на 560 368 лв.

Неправилно отчетените 81 278 лв. представляват авансово преведени суми осчетоводени правилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, които неправилно са отписани от сметката без да са извършени работи.

1.3. 17 892 лв. авансово преведени суми (по договор № 173 от 23.03.2018 г.) за упражняване на строителен надзор на язовир „Рогозен“, които правилно са осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, но неправилно са отписани от сметката без да са представени фактури за окончателно плащане за извършената работа.<sup>12</sup>

1.4. 12 222 лв. авансово преведени суми (по договор № 256 от 31.07.2018 г.)<sup>13</sup> за упражняване на строителен надзор на язовир „Бързина“, които правилно са осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, но неправилно са отписани от сметката без да има представени фактури за окончателно плащане.

В отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ разходите неправилно са капитализирани:<sup>14</sup>

- по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 224 536 лв.(206 644 лв. за ремонт на уличната мрежа и 17 892 лв. за строителен надзор язовир „Рогозен“);
- по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“<sup>15</sup> в размер на 93 500 лв. (81 278 лв. за СМР и 12 222 лв. за упражняване на строителен надзор язовир „Бързина“)

*Не са спазени счетоводните принципи за „предпазливост“ и за „начисляване“, регламентирани в чл. 26, ал.1, т.т. 3 и 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.).*

*Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

2. Реализирани ангажименти по два броя договори (Д-174/23.03.2018 г. и Д-255/31.07.2018 г.) са осчетоводени с 210 404 лв. по-малко по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.<sup>16</sup>

*Не е приложен счетоводния принцип „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал.1, т.4 от ЗСч., както и указанията на министъра на финансите дадени в т.1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г.*

<sup>12</sup> Одитно доказателство №№ 14, 15 и 20;

<sup>13</sup> Одитно доказателство №№ 14, 15 и 21;

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 22;

<sup>15</sup> Одитно доказателство №№ 23 и 24;

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 27;

3. В общинска администрация, аналитични партии по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ на обща стойност 857 456 лв. в отчетна група „Бюджет“ не са отписани след получаване на фактури за окончателно плащане, в кореспонденция със:<sup>17</sup>

3.1. Сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 750 592 лв. (договори с №№ Д-276/19.09.2016 г. - 20 236 лв., Д-174/23.03.2018 г. – 730 356 лв.).

3.2. Сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ за 87 600 лв. (договор № 167/27.05.2016 г. - 35 400 лв., № Д-221/28.02.2017 г. – 36 000 лв. № Д-308/05.07.2017 г. – 16 200 лв.).

3.3. Сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за 19 500 лв. (договор № Д-271/21.09.2016 г.).

*Не е спазен счетоводния принцип „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 4 от ЗСч..*

4. В отчетна група „Бюджет“, неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са осчетоводени разходи в размер на 48 000 лв. за почистване на профили след язовирна стена, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.<sup>18</sup>

Разходите неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.<sup>19</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметки от СБО и по параграфи/подпараграфи от ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г. както и счетоводния принцип за „предпазливост“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 3 от ЗСч..*

5. В общинска администрация в отчетна група СЕС-РА, аналитична партида по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (договор № 272/21.09.2016 г.) на стойност 65 540 лв. не е отписана в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ след получаване на фактури за окончателно плащане.<sup>20</sup>

*Не е спазен счетоводния принцип „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 4 от ЗСч..*

6. В отчетна група СЕС – РА, извършени разходи, по сключен договор през 2016 г., за изготвяне на технически проект за „Ремонт и реконструкция на съществуваща сграда на ОДЗ „Славейче“ с. Хайредин в размер на 43 225 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“,<sup>21</sup> вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производства и основен ремонт“. На касова основа разходите са правилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.

*Не са спазени изискванията на т. 4.1 от СС 16.*

<sup>17</sup> Одитно доказателство №№ 01 и 02;

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 7, 14, 15;

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 3 и 29;

<sup>21</sup> Одитно доказателство №№ 01 и 08 и 30;

7. В общинска администрация, за отписването на продадени имоти общинска собственост (УПИ), на обща стойност 31 056 лв. в отчетна група ДСД е взето записване по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. В отчетна група „Бюджет“ не е взето записване по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“.<sup>22</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г.*

8. В отчетна група „Бюджет“, авансово преведени суми в размер на 10 785 лв. по договор № 280/21.11.2018 г. за изграждане на система за видеонаблюдение, неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>23</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметки от СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и счетоводния принцип за „предимство на съдържанието пред формата“, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 8 от ЗСч..*

9. В отчетна група ДСД, по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ не са капитализирани разходи за изграждане на сифонна система на язовир „Рогозен I“ - с. Рогозен в размер на 54 828 лв., осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>24</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

10. Приходи от местни данъци, на обща стойност 196 793 лв. (патентен данък – 1 115 лв., недвижими имоти – 31 814 лв., МПС – 79 235 лв., придобиване на имущество – 84 609 лв. и други данъци – 20 лв.), отчетени правилно по подпараграф 01-03 „Окончателен годишен (патентен) данък и по подпараграфи на параграф 13-00 „Имуществени и други местни данъци“ са осчетоводени неправилно по сметка 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“, вместо по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“.<sup>25</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметки от СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и счетоводния принцип за „предимство на съдържанието пред формата“, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 8 от ЗСч..*

<sup>22</sup> Одитно доказателство №№ 01, 09 и 31

<sup>23</sup> Одитно доказателство №№ 32, 33

<sup>24</sup> Одитно доказателство №№ 01 и 06;

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 28

## Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от ДДС № 8 от 2018 г. на министъра на финансите коригирания баланс и ОПР към 31.12.2018 г. са представени в Министерство на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 39 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. Враца, ул. „Св. Софроний Врачански“ № 6, етаж II, стая № 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 256 от 02.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Хайредин и един за Сметната палата.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Цветан Цветков)**

## Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	констативен протокол РД № ТК -2.2.-3	4
02	Справка аналитични партии на сметка 4020, аналитичен регистър сметка 4020, копие на договор № 276/19.09.2016 г., приемо – предавателен протокол от 11.11.2016 г., ф-ра № 415/13.10.2016 г., б. б. от 24.10.2016 г., ф-ра № 433/11.05.2017 г., б.б. от 12.05.2017 г., ф-ра № 457/13.03.2018 г., б.б. от 21.09.2018 г., договор № Д-167/27.05.2016 г., ф-ра № 29/27.05.2016 г., б.б. от 27.05.2016 г., ф-ра № 35/20.12.2016 г., б.б. от 21.12.2016 г., договор № 221/28.02.2017 г., ф-ра № 331/28.02.2017 г., б.б. от 01.03.2017 г., ф-ра № 338/05.04.2017 г., б.б. от 06.04.2017 г., договор № Д-308/05.07.2017 г., приемо-предавателен протокол от 02.08.2017 г., ф-ра № 30089/03.08.2017 г., б.б. от 03.08.2017 г., договор № 271/21.09.2016 г., приемо-предавателен протокол от 02.12.2016 г., ф-ра № 322/07.12.2016 г., б.б. от 15.12.2016 г.	83
03	Хронологичен регистър на сметка 4020 в отчетна група СЕС-РА, Договор № Д-272/21.09.2016 г., ф-ра № 29/17.04.2018 г., б.б. от 30.04.2018 г., ф-ра № 31/17.04.2018 г., б.б. от 30.04.2018 г., ф-ра № 30/17.04.2018 г., б.б. от 30.04.2018 г.	12
04	Аналитичен регистър на сметка 9200 и 9800, договор № 203/28.05.2018 г., ф-ра № 251/01.06.2018 г., б.б. от 01.06.2018 г.	19
05	Аналитичен регистър на сметка 4599, аналитичен регистър на с-ка 7511, дневен отчет – извлечение от СЕБРА за 02.07.2018 г., контрола на МФ за получените трансфери	19
06	Договор № 169/16.03.2018 г., ф-ра № 368/26.03.2018 г., б.б. от 27.03.2018 г.	9
07	Аналитичен регистър на сметка 6076, аналитичен регистър с-ка 4010, аналитичен регистър § 51-00, справка, договор № Д-49/25.01.2018 г., ф-ра 10377/26.01.2018 г., б.б. от 16.01.2018 г., ф-ра № 53/05.04.2018 г., б.б. от 12.04.2018 г.	18
08	Хронологичен регистър сметка 5013 – СЕС-РА, договор № 271/21.09.2014 г., ф-ра № 443/17.04.2018 г., б.б. от 11.05.2018 г.	9
09	Аналитичен регистър на сметка 6131, договор за продажба на недвижим имот № Д-27/19.01.2018 г., справка	5
10	Решение № 15001/08.08.2000 г., решение № 1449/29.10.2001 г., Удостоверение за данъчна оценка с №№ 5611000539, 5611000540, 5611000541 и 5611000542 от 25.10.2018 г., обяснение от отдел ТСУ при община Хайредин и от главния счетоводител на двете учебни заведения	12
11	Справка салда на сметка 2010 от оборотни ведомости на ВРБ, хронология са сметка 2010 от макета , инвентарна книга 2010 ДСХ, АОС № 183/18.05.2012 г., удостоверение за данъчна оценка № 5611000349/08.05.2012 г.	5
12	констативен протокол РД № ТК-2.2.-1	1
13	Констативен протокол РД № ТК-2.2-2, РД № ТК-2.16-7 процедури	44



	по същества сметка 3020, 6012, РД № ТК-2.16-2 процедури по същество – заплати и осигуровки, сборни документи за месец април и май 2018 г. МО № 8 за месец април с приложени документи, МО № 12 за месец май с приложени документи и МО за месец юни с приложени документи за начислени заплати и осигуровки	
14	РД № 2.16 за процедури по същество за отчетените капиталови разходи и РД № 2.16 процедури по същество за отчетените стопански операции по сметка 2202, аналитичен регистър сметка 2202 след корекции в ДСД	16
15	Аналитичен регистър на сметка 6076 и сметка 4020, аналитичен регистър сметка 4010 след корекции в „Бюджет“, аналитичен регистър сметка 4020 и 6076 след корекции	7
16	Копие на договор № 203/28.05.2018 г., ф-ра № 251/01.06.2018 г., ф-ра № 267/06.08.2018 г. протокол обр. 19 от 06.08.2018 г., ф-ра № 273/22.08.2018 г., протокол обр. 19/17.08.2018 г., ф-ра № 277/19.09.2018 г., протокол обр. 19/15.09.2018 г., ф-ра № 290/16.10.2018 г., протокол обр. 19/12.10.2018 г.,	33
17	Б.б. от 01.06.2018 г. б.б. от 06.08.2018 г., б.б. от 23.08.2018 г., б.б. от 20.09.2018 г., б.б., б.б.	6
18	Копие на договор № 255/31.07.2018 г., ф-ра № 42/31.07.2018 г., ф-ра № 3528/09.03.2018 г. протокол обр. 19/04.09.2018 г., ф-ра № 3570/09.10.2018 г., протокол обр. 19/09.10.2018 г., ф-ра № 3626/26.11.2018 г., протокол обр. 19/14.11.2018 г. ф-ра № 3642/26.11.2018 г., протокол обр. 19/21.11.2018 г.	27
19	Б.б.от 02.08.2018 г. , б.б. от 11.09.2018 г., , б.б., от 11.10.2018 г., б.б. от 21.11.2018 г. и б.б. от 04.12.2018 г.	5
20	Копие на договор № 173/23.03.2018г., ф-ра № 888/02.04.2018 г. б.б. 03.04.2018 г.	5
21	Ф-ра № 947/31.07.2018 г., б.б. от 03.08.2018 г., ф-ра № 1038/03.12.2018 г., б.б. от 04.12.2018 г.	4
22	Аналитичен регистър на сметка 7609 и сметка 2202, аналитичен регистър на сметка 2202 след корекции, аналитичен регистър на сметка 2071 в ДСД след корекции	3
23	Аналитичен регистър на сметка 2071 в ДСД	1
24	РД № 2.16 за процедури по същество за отчетени стопански операции по сметка 2071 в отчетна група „Бюджет“ и ДСД	5
25	РД № 2.16 за процедури по същество за отчетените стопански операции по сметка 2201 и 2010	4
26	Аналитичен регистър на сметка 2010 ДСХ и оборотна ведомост на ДСХ	5
27	РД № 2.16 за процедури по същество за отчетените операции по сметка 9200, аналитичен регистър на сметка 9200, хронологичен регистър на сметка 4020, копие на договор № 174/23.03.2018 г., копие на договор № 255/31.07.2018 г., аналитичен регистър сметка 9200 след корекции	26
28	Аналитичен регистър на сметка 7041, обобщени данни въз основа на дневни трансфери съгласно чл. 5а от ЗМДТ към 31.12.2018 г., аналитичен регистър след корекции сметка 7041	3
29	Хронологичен и аналитичен регистър на сметка 4020 в отчетна група СЕС-РА, коригиращо записване	3
30	Хронологичен регистър на сметка 6029 в СЕС-РА, аналитичен регистър на сметка 6029 след корекции	2
31	Аналитичен регистър на сметка 6131 в ДСД, копие на договор № Д-266/19.08.2018 г. копие на АОС № 256/18.05.2012 г, аналитичен	6

	регистър на сметка 2201 след корекции, аналитичен регистър на сметка 6131 в „Бюджет“ след корекции	
32	Аналитичен регистър на сметка 2071	5
33	Копие на договор № 280/21.11.2018 г., ф-ра № 42/21.11.2108 г., б.б. от 22.11.2108 г., аналитичен регистър след корекции 2071 и 4020 „Бюджет“	9
34	Справка за неизползван годишен отпуск и оборотна ведомост към 31.12.2018 г. ОУ с. Михайлово, Справка за неизползван годишен отпуск и оборотна ведомост към 31.12.2018 г. СУ с. Хайредин,	6
35	Хронологичен регистър на сметка 6015 СУ с. Хайредин, Хронологичен регистър на сметка 6015 ОУ с. Хайредин,	2
36	Справка за неправилно осчетоводени разходи за резервни части.	4
37	РД № 2.16 за процедури по същество за отчетени вземания по заеми между бюджетни организации, и РД № 2.16 за процедури по същества за отчетени задължения по заеми между бюджетни организации	10
38	Аналитичен регистър на сметка 5013 СЕС-КСФ, хронологичен регистър на сметка 5013 „Бюджет“, банково извлечение за периода от 01.08.2018 г. -31.08.2018 г., б.б. от 06.08.2018 г.	4
39	Констативен протокол от 08.04.2019 г., амортизационен план ПРБ стр. 40,41,42,43 и 45 Обш.А, амортизационен план ДСХ, амортизационен план к-во с. Рогозен стр. 5- и 51, оборотна ведомост к-во с. Рогозен към 31.12.2018 г., амортизационен план СУ с. Хайредин	18