



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100305516**

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

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 или База за изразяване на становище .....	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**

ЕБК	Единна бюджетна класификация
ГФО	Годишен финансов отчет
МФ	Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджети

## **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 № ОДР-01-03-055 от 11.04.2016 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

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

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансова 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 приложениета към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложениета 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.

Приложениета към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

## **Част втора:**

### **КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище**

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

1. Безвъзмездно получени по проект „Подобряване на качеството на образоването в средните училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес“ дълготрайни материални активи на обща стойност 8 320 лв. и с единична стойност над определения стойностен праг за признаване на ДМА (баскетболни кошове, врати за хандбал и тенис маси) са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“. С размера на отклонението неоснователно е занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.<sup>1</sup>

*Не са спазени СБО и Счетоводната политика на община Аксаково.*

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

1. Получени застрахователни обезщетения за ДМА на обща стойност 22 449 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 36-12 „Получени други застрахователни обезщетения“, вместо по подпараграф 36-11 „Получени застрахователни обезщетения за ДМА“.<sup>2</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2015 г.*

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

1. Приходи от такси за ползване на детски градини, детски ясли и домашен социален патронаж за месец декември 2015 г., платими през месец януари 2016 г., в общ размер на 8 964 лв. не са начислени като коректив за вземания по сметка 4961 “Коректив за вземания от местни лица“.<sup>3</sup> <sup>4</sup>

*Не е спазена т. 49.1.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

2. По сметка 7051 „Приходи от такси в левове“ са начислени в повече приходи от такси за ползване на детски градини и ясли в размер на 2 439 лв.<sup>5</sup>

3. От ВРБ – Общинско социално предприятие „Домашен социален патронаж“ гр. Аксаково (ОСП „ДСП“), дължимите от ползвателите такси за 2015 г. в размер на 62 288 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 7051 „Приходи от такси в левове“.<sup>6</sup>

*Не е спазена т. 28 от ДДС № 11 от 2013 г.*

4. От ВРБ - ОСП „ДСП“- гр. Аксаково, към 31.12.2015 г. са осчетоводени неправилно разчети по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ и сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ в размер на 61 049 лв., както следва:

4.1. Ежемесечно (с изключение на месеците август и септември) са осчетоводявани вземания в размер по-голям от действителния (въз основа на изгответи месечни справки е осчетоводявана сумата на таксите за текущия и предходния месец с натрупване), в

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

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 2, 5

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 10

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 2, 5

<sup>6</sup> Одитно доказателство № № 2, 5, 10, 12

результат на което към 31.12.2015 г. по счетоводни сметки 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ и 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ са осчетоводени неправилно в повече 54 937 лв.;

4.2. По сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4961 “Коректив за вземания от местни лица“, са осчетоводени вземания от такси за ДСП за месец декември 2015 г., платими през месец януари 2016 г. в размер на 6 112 лв.<sup>7</sup>

5. По сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ и сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ не са начислени провизии за просрочените вземания от наеми в размер на 2 572 лв.<sup>8</sup>

*Не е спазена т. 36.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и Счетоводната политика на община Аксаково.*

6. Не са приключени сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ по приключили проекти по оперативни програми, финансиирани със средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и със средствата на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, за които са налични само салда по посочените сметки, чийто сбор е равен на нула.<sup>9</sup>

*Не са спазени т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 25 на ДДС № 07 от 2013 г. на МФ.*

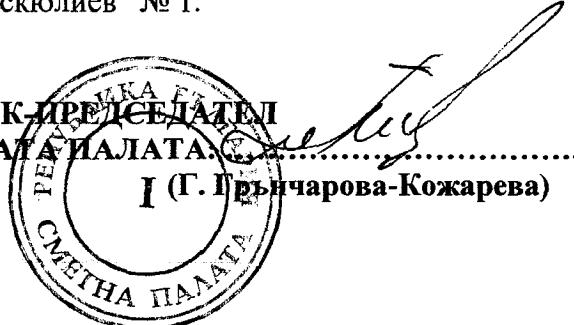
В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, коригираните оборотна ведомост и баланс за 2015 г. са представени в Министерството на финансите и Сметната палата с писмо, вх. № 56 от 26.04.2016 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани дванадесет 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. „Доктор Пискюлиев“ № 1.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

Г. Гърничарова-Кожарева



<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 2, 5, 10, 12

<sup>8</sup> Одитно доказателство №№ 3, 5, 7

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

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Справка за неправилно осчетоводени дълготрайни материални активи в община Аксаково към 31.12.2015 г.	1
2	Справка за неправилно осчетоводени приходи от такси за детски градини и ясли и корективи в община Аксаково към 31.12.2015 г.	2
3	Справка за просрочени вземания от наеми в община Аксаково към 31.12.2015 г.	2
4	Копие от счетоводна политика на община Аксаково, относно стойностен праг на DMA	2
5	Констативен протокол	2
6	Копие на указания на МОН	5
7	Копие от счетоводна политика на община Аксаково	3
8	Справка за приключили проекти по оперативни програми в община Аксаково към 31.12.2015 г.	1
9	Справка за неправилно отчетени получени застрахователни обезщетения за DMA по параграфи от ЕБК в община Аксаково за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	1
10	Справка за неправилно осчетоводени разчети за такси за домашен социален патронаж в община Аксаково към 31.12.2015 г.	1
11	Извлечения от счетоводната система за извършени корекции по счетоводни сметки	11
12	Фотокопия на справки за събрани такси за храна и услуги в ОСП „ДСП“ гр. Аксаково	12