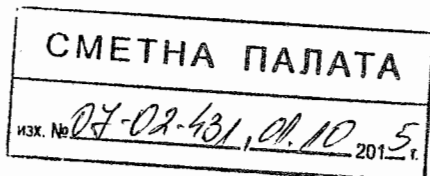
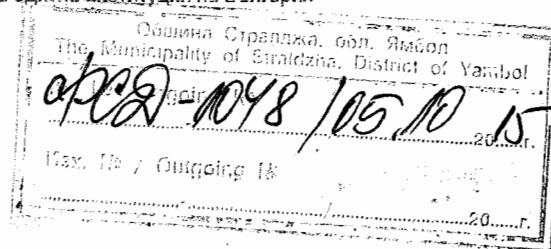




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция на България

Заместник-председател



ДО
Г-Н МИТКО АНДОНОВ

КМЕТ НА
ОБЩИНА СТРАЛДЖА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АНДОНОВ,

На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400204615 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на Община Стралджа и одитно становище към него. Завереният Годишен финансов отчет на Община Стралджа за 2014 г. можете да получите в Сметната палата – ИРМ – Сливен.

Приложение: съгласно текста.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:



/ Тошко Тодоров/



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400204615

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

София, 2015 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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита	10

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОС	Акт за общинска собственост
БС	Бюджетна сметка
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджети
ВБЗ	Временни безлихвени заеми
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМП	Други международни програми
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗСч	Закон за счетоводството
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
МО	Мемориален ордер
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОУ	Основно училище
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РА	Разплащателна агенция
РД	Работни документи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
СОУ	Средно общообразователно училище
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТД	Търговски дружества
ЦДГ	Целодневна детска градина

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-00-046 от 02.07.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

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

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

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

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

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

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

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

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

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

III. Отговорност на одитора

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

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

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

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

1. Въз основа на АОС №1876 от 20.03.2014 г. и АОС №1877 от 03.04.2014 г. придобитите имоти са осчетоводени като сгради в отчетна група „Бюджет без прилежащите към тях земи на стойност 6 856 лв. да бъдат обособени като отделен актив и осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“¹. Не е спазена т. 19 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0011 „Сгради“ и на шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса за отчетна група „Бюджет“.

2. Разходи за изграждане на ел. хранване в гробищен парк в село Лозенец в размер на 2 683 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“². Не е спазен СБО за 2014 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“.

3. При изпълнените тестове на проведената инвентаризация в СОУ „П. К. Яворов“ - гр. Стралджа при преглед на сравнителните ведомости се установи³:

3.1. Неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ се отчитат активи (мултифункционално устройство, проектор, стойка за окачен таван и др.) с единична стойност под приетият праг на същественост за признаване на дълготрайни материални активи (1 000 лв.) определен в счетоводната политика на община Стралджа, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ за 10 948 лв.;

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ по актива на баланса и на шифър 0350 „Задбалансови активи“

3.2. По сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ неправилно се отчита косачка за 2 189 лв., вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“ и монитор за 803 лв., вместо същия да се заведе по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“;

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и шифър 0350 „Задбалансови активи“.

3.3. по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ неправилно е заведен кухненски шкаф за 1 118 лв., вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.

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

Не е спазен СБО за 2014 г.

4. В ЦДГ „Здравец“ и ЦДГ „Мати Рубенова“ през 2014 г. са закупени лаптопи на обща стойност 1 999 лв. Единичната цена на придобитите активи е над 500 лв. Същите неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“⁴. Активите следва да се отпишат и от задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“. Не е спазена т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ по актива на баланса, на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса и на шифър 0350 „Задбалансови активи“.

¹ Одитно доказателство № 12

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

5. В СОУ „П. К. Яворов“ гр. Стралджа по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и разходен подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ неправилно са отчетени материали (рутери, кабели, шкафове и др.) за 5 500 лв., за изграждане на безжична wi-fi мрежа, вместо да се изпишат на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и подпараграф 10-15 „Материали“.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0350 „Задбалансови активи“.

6. В общинска администрация Стралджа е закупен лиценз за програмен продукт на стойност 3 254 лв. неправилно осчетоводен по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетен подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензии за програмни продукти“ и подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.⁵ Не са спазени СБО и ЕБК за 2014 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса и на шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса. Отклонението оказва влияние и на отчета за касово изпълнение на бюджета.

7. В ЦДГ „Мати Рубенова“ по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура“ и подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“ са осчетоводени 2 219 лв. отнасящи се за закупено работно облекло на помощния персонал, вместо същите да се осчетоводят по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло“ и подпараграф 10-13 „Постелен инвентар и облекло“.⁶ Не е спазен СБО и ЕБК за 2014 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касово изпълнение на бюджета.

8. По дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в СОУ „П.К.Яворов“, гр. Стралджа и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Зимница не са начислени общо 1 684 лв. за осигуровки за сметка на работодателя.⁷ Не е спазено изискването на т. 19.7.6 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

9. Платени лихви за просрочени задължения към РИОСВ в размер на 3 542 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6291 „Начислени други разходи за лихви към местни лица“ и по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по сметка 6270 „Разходи за лихви за просрочени задължения към бюджетни организации“ и подпараграф 29-92 „Други разходи за лихви към местни лица“.⁸ Не са спазени СБО и ЕБК за 2014 г.

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

10. При извършения анализ за оценка и разпределение на разходи между два отчетни периода се установиха следните отклонения⁹:

10.1. По сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в ЦДГ „Мати Рубенова“ (1 632 лв.) и в ЦДГ „Здравец“ (1 815 лв.) неправилно са осчетоводени 3 447 лв., вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Не е спазена т. 49.1.1 и т. 49.3 от ДДС №20 от 2004 г.

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 14

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 14

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0522 „Задължения към доставчици“ и шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

10.2. По сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в ЦДГ „Мати Рубенова“ не са начислени разходи за ел.енергия, вода и телефон на стойност 1 150 лв., фактурирани през 2015 г., но отнасящи се за отчетната 2014 г. Не е спазена т. 49.1.1 и т. 49.3 от ДДС №20 от 2004 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ в пасива на баланса.

11. При преглед на задбалансовите счетоводни сметки се установи че срещу дебитиране на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно е кредитирана сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, вместо сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ за 2 046 лв.¹⁰ Не е спазен СБО.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0350 „Задбалансови активи“ и шифър 0650 „Задбалансови пасиви“.

12. В ОБА гр. Стралджа за изграждането на общински пазар е закупено обзавеждане за административната сграда и работни маси с единична стойност под определения в счетоводната политика праг за признаване на ДМА (1 000 лв.) общо за 20 712 лв. Същите неправилно са отчетени по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. ¹¹ Не е спазена ЕБК за 2014 г.

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

13. В ОБА гр. Стралджа изплатените разходи в размер на 3 990 лв. за проектиране по проект „Подобряване на съществуващата улична мрежа в населените места в община Стралджа“ неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. ¹² Не е спазена ЕБК за 2014 г.

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

14. Възстановен заем на ОБА гр. Стралджа от Народно читалище в с. Зимница за 6 500 лв. неправилно е отчетен по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“, вместо по параграф 93-39 (-) „Друго финансиране - операции с пасиви“ ¹³ Не е спазена ЕБК за 2014 г.

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

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

1. Разходите свързани с изплатена главница и лихва по финансов лизинг към „Райфайзен лизинг“ в размер на 19 788 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ без да се използва приложената в сметкоплана сметка 1913 „Текущ дял по задължения за финансов лизинг към местни лица“. ¹⁴ Не е спазен СБО.

2. При начисляване и изплащане на дължими лихви по получени заеми от ФЛАГ ЕАД не е използвана сметка 1994 „Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор Държавно управление“. Начислените и изплатени лихви за

¹⁰ Одитно доказателство № 2

¹¹ Одитно доказателство № 1

¹² Одитно доказателство № 1

¹³ Одитно доказателство № 6

¹⁴ Одитно доказателство № 7

12 123 лв. неправилно са осчетоводени директно по дебита на сметка 6224 „Разходи за лихви по други заеми от страната“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“.¹⁵ Не е спазен СБО и т. 73 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. В общинска администрация Стралджа предоставените временни безлихвени заеми от бюджета по извънбюджетна сметка 7443 на общината неправилно са осчетоводени¹⁶:

3.1. По дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ с знак (-), вместо по кредита на същата сметка общо 20 142 лв., от които 5 200 върнат временен безлихвен заем (ВБЗ) в бюджета и 14 942 лв. неverifiedирирани разходи свързани с изпълнението на проекти по оперативни програми;

3.2. Сума в размер на 288 677 лв., представляваща компенсирано салдо от предоставен ВБЗ по проект ТГС на стойност 379 842 и възстановен заем за 91 165, по кредита на сметка „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ със знак (-), вместо по дебита на същата сметка.

4. Разходи за платена такса за управление на ползван заем от ФЛАГ ЕАД в размер на 1 556 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6201 „Разходи за банково обслужване на сметки и плащания“ и подпараграф 10-69 „Други финансови услуги“.¹⁷ Не са спазени СБО и ЕБК за 2014 г.

5. В ЦДГ „Здравец“ и ЦДГ „Мати Рубенова“ разходи за представително облекло на педагогическия персонал за 14 890 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура“ и параграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“, вместо по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“.¹⁸ Не е спазена т. 19.3.5 и т. 60.3.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

6. В ОУ „Христо Ботев“ - с. Войника, разходи за държавни такси в размер на 1 052 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси и наказателни лихви и административни санкции“, вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.¹⁹ Не е спазена ЕБК за 2014 г.

7. В ОБА гр. Стралджа неправилно са сторнирани начислени в предходни години провизии за трудносъбираеми вземания за 14 458 лв. с червено записване по дебита на сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ и кредита на 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо да се осчетоводят по дебита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ и кредита на сметка 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“.²⁰ Не са спазени изискванията на т. 36.2 от ДДС №20 от 2004 г.

8. Преоценка на общински сгради на стойност 19 301 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 7802 „Преоценки на материални запаси“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.²¹ Не е спазен СБО.

9. Приложен е правилен подход за огледално отчитане на касовите потоци по бюджета и сметките за средства от Европейския съюз по отношение на начални и крайни салда - по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините

¹⁵ Одитно доказателство № 8

¹⁶ Одитно доказателство № 9

¹⁷ Одитно доказателство № 8

¹⁸ Одитно доказателство № 4

¹⁹ Одитно доказателство № 5

²⁰ Одитно доказателство № 14

²¹ Одитно доказателство № 12

за постъпили и разходвани средства“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и огледалното отразяване на получените трансфери по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“. По отношение на оборотите по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ счетоводни записвания са взети общо към 31.12.2014 г. като са сторнирани дебитни и кредитни обороти. Не е спазен чл. 4, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството²²

10. В общинска администрация Стралджа и в ЦДГ „Мати Рубенова“ неправилно са взети счетоводни операции за прехвърляне на салдо в размер на 1 307 лв по сметки., като е дебитирана- сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“срещу кредита на:

- сметка 9904 „Книги в библиотеките“ за 1 057 лв.

- сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ за 250 лв. без да се използва кореспондиращата за това сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.²³

11. По задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“, поетите и изпълнени ангажменти в размер на 76 414 лв. не са осчетоводени на датата на възникване на ангажимента.²⁴ Поради това, че ангажиментите са изцяло изпълнени, несъответствието не влияе на задбалансовите пасиви. Не е спазено изискването на т. 1.4.2. от ДДС №04 от 2010 г.

12. В СОУ „П. К. Яворов“ при анализ на операциите, свързани с преминаване към отчитане по новия СБО, е взета червена статия като са сторнирани дебитните и кредитните обороти по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ за 253 803 лв. без да се сторнират със същата сума дебитните и кредитните обороти по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“²⁵

13. В отчетна група „СЕС“ при отчитане на поетите ангажменти не са сторнирани поети и реализирани ангажменти по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ и сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ за 10 949 лв.²⁶

14. Погашения по финансов лизинг за лек автомобил в размер на 18 100 лв. неправилно са отчетени по параграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит“, вместо по параграф 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит“.²⁷ Не е спазена т. 6.5 от ДДС № 13 от 2013 г.

15. Преведените средства на РИОСВ от отчисления по чл. 71 от ЗУО в размер на 165 733 лв. неправилно са отчетени по параграф 93-39 (-) „Друго финансиране - операции с пасиви“, вместо по параграф 93-36 (-) „Друго финансиране - операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации“.²⁸ Не е спазена т. 6.2 от ДДС № 13 от 2013 г. и ЕБК за 2014 г.

III. Отклонения, коригирани по време на аудита

1. В общинска администрация Стралджа при прегледа на документацията за проведената годишна инвентаризация за 2014 г. се установи:²⁹

1.1. По сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ неправилно са заведени активи (принтер и мултимедийно устройство) на обща стойност 1 448 лв., всяко от които е с единична цена под приетият стойностен праг за признаване на ДМА в община Стралджа - 1 000 лв., вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“;

²² Одитно доказателство № 15

²³ Одитно доказателство № 2

²⁴ Одитно доказателство № 16

²⁵ Одитно доказателство № 2

²⁶ Одитно доказателство № 2

²⁷ Одитно доказателство № 10

²⁸ Одитно доказателство № 10

²⁹ Одитно доказателство № 7

1.2. По сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ неправилно е заведен стопански инвентар (косачки, храсторез и други) на стойност 41 177 лв., вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“;

1.3. По сметка 2060 „Стопански инвентар“ неправилно са заведени дълготрайни активи (климатици и котел за твърдо гориво) за 17 901 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“

1.4. По баланса на общината в отчетна група ДСД, по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са заведени 32 броя язовири на обща стойност 403 342 лв., вместо в отчетна група Бюджет по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Единичната цена на всеки един от язовирите е над определения със счетоводна политика праг на същественост за признаване на дълготрайни материални активи - 1 000 лв.

2. Община Стралджа има 100 % участие в търговско дружество БКС „ЕООД“ гр. Стралджа. Инвестицията на общината в капитала на търговското дружество в размер на 5 700 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“, вместо по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“³⁰. Не е спазена т. 26.4 от ДДС № 20 от 2004 г.

3. Съгласно сключен нов дружествен договор приет на общо събрание на акционерите е променено участието на общината в търговско дружество „Дива Роза Дивелопмент“ ООД от 51 % на 7 % в размер на 516 660 лв. (51 660 броя поименни акции по 10 лв. номинална стойност всяка). Промяната не е отразена по дебита на сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“³¹. Не е спазена т. 28.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. През 2013 г. на общо събрание на акционерите на МБАЛ „Св. Пантелеймон“ АД е взето решение за намаляване на участието на община в търговското дружество. Намалението на инвестицията в размер на 292 932 лв. не е отразено в баланса на община Стралджа по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“³². Не е спазена т. 28.1 от ДДС № 20 и т. 4.5. от СС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

5. Начислените провизии за трудносъбираеми и несъбираеми вземания в размер на 9 748 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“, вместо по сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“³³. Не е спазен СБО.

6. Разходи, свързани с изработката на общ градоустройствен план в размер на 18 850 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“³⁴. Не е спазен СБО.

7. Добитата през годината дървесина на стойност 138 020 лв. неправилно е отчетена по кредита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“. При прегледа на счетоводните регистри и първични счетоводни документи се установи, че приходите от продажба на дървесина за 218 113 лв. са отчетени по кредита на сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция“. Поради техническа грешка в оборотната ведомост на община Стралджа сумата е отразена по сметка 7112 „Приходи от продажба на материали“³⁵. Не е спазена т. 50 от ДДС № 20.

8. Разходи в размер на 112 703 лв. за изграждане на дере по проект за ТГС: „За добър живот – Стралджа – Кавакли“, осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за

³⁰ Одитно доказателство № 11

³¹ Одитно доказателство № 11

³² Одитно доказателство № 11

³³ Одитно доказателство № 5

³⁴ Одитно доказателство № 1

³⁵ Одитно доказателство № 7

придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС, не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД³⁶, съгласно изискванията на т. 18 от ДДС №14 от 2013 г.

9. За отдадени за безвъзмездно ползване имоти - общинска собственост на организации с нестопанска цел – читалища, не са осчетоводени приписани приходи в размер на 3 195 лв., с което не е спазена т. 17.15 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.³⁷

10. Неверифицирани разходи по пет проекта, на обща стойност 14 291 лв. в отчетна група „Бюджет“ неправилно са осчетоводени по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление“³⁸ и в отчетна група СЕС по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“³⁹

11. Предоставен временен безлихвен заем от бюджета в размер на 481 202 лв. в отчетна група СЕС неправилно е осчетоводен по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.⁴⁰ Не е спазена т. 20 от ДДС №07 от 2008 г. на МФ и СБО.

12. Прехвърлени са парични наличности по програмата за трансгранично сътрудничество (ТГС) в размер на 101 300 лв. от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС. Не е взето счетоводно записване по сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ и сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ и сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група СЕС. Не са спазени изискванията на т. 39.3 от ДДС №12 от 2013 г. на МФ като⁴¹

13. Предоставени безвъзмездно средства от ПУДООС в размер на 9 576 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7582 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на бюджетни организации от подсектор Централно управление“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор Централно управление“⁴². Не е спазена т. 17 от ДДС 0 7 от 2014 г.

14. В общинска администрация Стралджа при годишното приключване на счетоводните сметки през 2013 г. е взета неправилно червена сторнировъчна статия като е дебитирана сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ и кредитирана сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ със сумата 311 884 лв.⁴³

15. При осчетоводяването на банковите гаранции са установени следните отклонения:⁴⁴

15.1. Неправилно са осчетоводени получени банкови гаранции за 456 573 лв. и освободени за 456 400 лв. по сметка 9289 „Други дебитори по условни задължения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група ДСД.

15.2. По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ не са осчетоводени получени банкови гаранции по сключени договори за 121 202 лв., от които 19 600 лв. следва да се осчетоводят в отчетна група ДСД и 101 602 лв. в отчетна група СЕС.

³⁶ Одитно доказателство № 17

³⁷ Одитно доказателство № 18

³⁸ Одитно доказателство № 6

³⁹ Одитно доказателство № 19

⁴⁰ Одитно доказателство № 20

⁴¹ Одитно доказателство № 15

⁴² Одитно доказателство № 6

⁴³ Одитно доказателство № 2

⁴⁴ Одитно доказателство № 21

15.3. Към 31.12.2014 г. в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са осчетоводени три банкови гаранции на обща стойност 17 106 лв. и по сметка 9289 „Други дебитори по условни задължения“ в отчетна група ДСД - 173 лв. с изтекъл срок на валидност.

15.4. В отчетна група „Бюджет“ не е осчетоводена и отписана по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ гаранция за изпълнение за 7 200 лв.

15.5. Банкова гаранция за изпълнение в размер на 1 200 лв. е осчетоводена по сметка 9289 „Други дебитори по условни задължения“, вместо по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 23 от ДДС №08 от 26.06.2012 г. и т. 26 от ДДС №11 от 2013 г.

16. В отчетна група СЕС, възникналите условни задължения - „запис на заповед“ за безвъзмездна финансова помощ по два проекта към Разплащателна агенция на ДФ „Земеделие“ на стойност 1 144 485 лв. не са осчетоводени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.⁴⁵ Не е спазено изискването на СБО, чл. 13, ал. 1 от Закона за счетоводството и т. 2 от НСС №37 във връзка с т. 37 от ДДС №20 от 2004 г.

17. Таблица "Retain - earnings" към 31 декември макета на баланса в отчетна група Бюджет и в отчетна група СЕС не е представена съгласно указанията на МФ за попълване на макета за Баланс.⁴⁶

На основание т. 27 от ДДС №16 от 13.12.2013 г. по време на финансовият одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на Община Стралджа. Кorigираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерство на финансите и Сметната палата на 25.08.2015 г.⁴⁷

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

В подкрепа на констатациите са събрани 23 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Сливен, пл. Александър Стамболийски № 1, етаж 5, ИРМ на Сметна палата - Сливен.


ЗАМЕСТИНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
(Тошко Тодоров)

⁴⁵ Одитно доказателство № 22

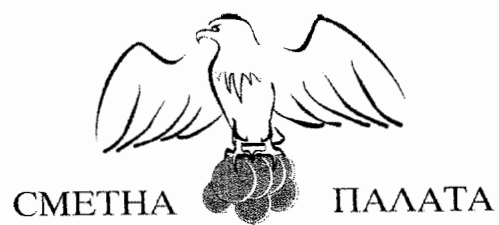
⁴⁶ Одитно доказателство № 2

⁴⁷ Одитно доказателство № 23

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.8 - за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2014 г.	3
2.	РД № 1.14-1- Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	6
3.	РД 2.2-4 - Констативен протокол резултатите от извършена проверка изготвените сравнителни ведомости и счетоводни документи във връзка с проведената годишна за 2014 г. в СОУ „П. К. Яворов“ - Стралджа.	1
4.	РД № 2.2-1 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първичните счетоводни документи, касовото отчитане и счетоводните записвания за 2014 г. в ЦДГ „Мати Рубенова“ и ЦДГ „Здравец“.	2
5.	РД № 2.12-1 - Проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група Бюджет в община Стралджа към 31.12.2014 г.	5
6.	РД № 2.13-1 - Проверка на взаимовръзките между трансферните счетоводни сметки от СБО и разходните параграфи на ЕБК в отчетна група Бюджет в община Стралджа към 31.12.2014 г.	2
7.	РД № 2.2-3 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първичните счетоводни документи, касово отчитане и счетоводни записвания за 2014 г. в общинска администрация Стралджа.	2
8.	РД № 2.26-6 -Тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на транзакциите с ФЛАГ ЕАД по повод ползвани кредити и своевременното им отразяване в счетоводната система на община Стралджа към 31.12.2014 г.	2
9.	РД № 2.16-10 - Тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводени по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, в отчетна група „Бюджети“ в община Стралджа към 31.12.2014 г.	2
10.	РД № 2.14-1 - Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група "Бюджет" на община Стралджа към 31.12.2014 г.	2
11.	РД № 2.26-4 - Проверка изменение на дяловото участие и съучастие на община Стралджа в търговски дружества и отражението им в ГФО за 2014 г.	3
12.	РД № 2.15-1 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти по баланса на община Стралджа	5
13.	РД № 2.2-2 Констативен протокол за резултати от проверка на СОУ гр. Стралджа	1
14.	РД № 2.25 за проверка на счетоводните операции относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки	5
15.	РД № 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводени по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС	2

16.	РД № 2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводяване по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности” на договори сключени в община Стралджа през 2014 г.	4
17.	РД № 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на средствата по програми за ТГС по проект „Чиста енергия за осветление на обществени места в общини Стралджа и Кавакли“ и „За по-добър живот – Стралджа – Кавакли“ в отчетна група СЕС	3
18.	РД № 2.15-4 - Процедури по същество на прилагането и счетоводното отразяване на приписани приходи в община Стралджа за 2014 г.	3
19.	РД № 2.13-2 за проверка на взаимовръзките между трансферните счетоводни сметки от СБО и трансферни параграфи от ЕБК за отчетна група СЕС	3
20.	РД № 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводени по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група СЕС	4
21.	РД № 2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за правилното и своевременно осчетоводяване на банковите гаранции по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в община Стралджа към 31.12.2014 г.	4
22.	РД № 2.15-3 за тестове на детайлите за спазване на изискванията от приложимата обща рамка на финансово отчитане на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група СЕС в община Стралджа	3
23.	РД № 2.32 - за извършените корекции в оборотната ведомост на община Сливен за 2014 г.	



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на Стралджа за 2014 г.

София, 2015 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 на община Стралджа за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400204615, 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 Стралджа към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Стралджа за 2014 г. се заверява ***без резерви.***

Дата 14.09.2015 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:



.....
(Тошко Тодоров)