



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

С. Цветков
05.10.2018г.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНА НИКОЛАЕВО
Вх. № *1500-6/05.10.2018г.*

СМЕТНА ПАЛАТА
Изм. № *07-02-703, 03.10.2018г.*

ДО
Г-Н КОСЬО КОСЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КОСЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400305818, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Николаево за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: *(Светан Цветков)*





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400305818**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Николаево за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение.....	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Обръщане на внимание – Превिшение на заложените лимити за ангажименти и нови задължения за разходи.....	7
Други въпроси – Неодитирани съответстващите данни за предходния отчетен период	7
Правно основание за извършване на одита	7
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	8
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	13

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ДЕС	Други европейски средства
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МОЛ	Материално отговорно лице
МФ	Министерство на финансите
НУ	Начално училище
ОбС	Общински съвет
ОА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПГ	Професионална гимназия
ПП	Програмни продукти
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
САП	Счетоводен амортизационен план
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител

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

ДО
Г-Н КОСЬО КОСЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Николаево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Николаево към 31 декември 2017 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В общинска администрация (ОА) данните за активи по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ се съдържат на аналитично ниво в три програмни продукта (ПП) - ПП „АС 2012“, модул „Амортизации“, и ПП „Склад“ (инвентарна книга). Установено е несъответствие на информацията за активите в трите ПП, както следва¹:

1.1. Три броя сгради заведени по сметка 2031 „Административни сгради“ на

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 25 и 27

стойност по счетоводни данни 237 107 лв., са включени в амортизационния план с отчетна стойност 262 486 лв. В инвентарната книга същите сгради са на стойност 304 833 лв.;

1.2. Сграда по счетоводни данни по сметка 2039 „Други сгради“ на стойност 19 737 лв. е включена в амортизационния план с отчетна стойност 31 214 лв.;

1.3. Сграда по счетоводни данни по сметка 2031 „Административни сгради“ на стойност 10 746 лв. е включена в амортизационния план по сметка 2039 „Други сгради“ с отчетна стойност 2 671 лв.

Допуснато е несъответствие на информацията за стойността на активите в отделните модули на счетоводния софтуер, което не позволява потвърждение на салдата по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и е съществено по характер.

2. При начисляване на амортизация на амортизируемите нефинансови активи се установиха следните неправилни отчитания:²

2.1. Не е документиран подхода при определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи. В протокола от комисията, назначена със заповед на кмета, е определен само остатъчният срок на годност на активите.

По сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ са налични четири броя сгради с остатъчната стойност равна на тяхната отчетна стойност – 25 534 лв., като на същите не е начислена амортизация.

2.2. Четири броя сгради, осчетоводени по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ на обща стойност 55 055 лв. не са включени в счетоводния амортизационен план на общината.

2.3. Активи на обща стойност 38 095 лв., осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“, с единични стойности над определения в счетоводната политика праг, по време на финансовия одит са заведени по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, но не са включени в счетоводния амортизационен план;

2.4. По счетоводни данни по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ са налични 12 аналитични партии с наименование „Други“, които са с неясно съдържание активи, в т.ч.:

а) две аналитични партии по сметка 2039 „Други сгради“; две аналитични партии по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“; две аналитични партии по сметка 2049 „Други машини, съоръжение, оборудване“ и две аналитични партии по сметка 2060 „Стопански инвентар“ с различни материално-отговорни лица (МОЛ) на обща стойност 135 265 лв., в т.ч. четири партии на стойност 8 383 лв. са с кредитни салда;

б) една аналитична партия по сметка 2039 „Други сгради“; една аналитична партия по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“; една аналитична партия по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и една аналитична партия по 2060 „Стопански инвентар“ с различни МОЛ, които са с начални салда в размер на 210 693 лв., в т.ч. 8 452 лв. кредитно салдо и крайни салда в размер на 115 533 лв., в т.ч. 38 143 лв. кредитно салдо.

Съгласно предоставени обяснения от одитирания обект, салдата по тези партии представляват извършена преоценка на ДМА, неотнесена към съответните аналитични партии.

² Одитни доказателства №№ 1 ,2, 3, 4, 5 ,6 ,7 ,8, 25 и 27

Партиди „Други“ не са включени в амортизационния план.

2.5. Активи на обща стойност 2 760 лв., всеки от които под определения със счетоводната политика праг за признаване на ДМА неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ и са включени в счетоводния амортизационен план.

2.6. Общ устройствен план на стойност 29 736 лв., в процес на придобиване, класифициран в амортизационната политика на общината като неамортизируем е включен в счетоводния амортизационен план за 2017 г.

Не са спазени изискванията на т.т. 23 и 40 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

Допуснатите неправилни отчитания са съществени по характер.

3. В ОА са взети счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в размер на 161 464 лв. в отчетна група „Бюджет“ (на синтетично ниво) и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в размер на 116 957 лв., с основание „констатирани разлики при извършване на годишните инвентаризации“. Със същото основание са взети счетоводни записвания по дебита на сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 5 736 лв. на ДМА. Липсва на документална обосновааност на взетите счетоводни операции.

В резултат на изброените факти и обстоятелства по време на финансовия одит на ГФО за 2017 г. не беше възможно да се определи в каква степен и размери на синтетично и аналитично ниво са необходими корекции в тези суми.³

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3, чл. 11, ал. 1, т. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството и указанията на МФ, дадени в ДДС № 5 от 2016 г.

Допуснатите неправилни отчитания са съществени по характер.

4. Извършени плащания към ЧСИ за лихви по наложен заповор в размер на 15 401 лв. са отчетени по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“, вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 5 от ДДС № 13 от 2013 г.

Увеличен е показател „Платени данъци, такси и административни санкции“ и е намален показател „Разходи за издръжка“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

5. Налице е несъответствие в извършените през периода счетоводни записвания по проект „Твоят час“ и оборотната ведомост на отчетна група СЕС на ПГ „Атанас Дамянов“, включена в консолидираната оборотна ведомост на общината. Разликата в размер на 1 307 лв., представляваща дебитно салдо към 31.12.2017 г. по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група СЕС, е посочена неправилно по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в оборотната ведомост на гимназията, която е представена за обобщаване.⁵

³ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 25 и 27

⁴ Одитно доказателство № 12

⁵ Одитни доказателства №№ 9, 28

Не са спазени изискванията на т. 19 от ФО №2 от 2015 г. на МФ.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0075 „Вземания по заеми между бюджетни организации“ и е занижен шифър и 0076 „Други вземания“ в отчетна група СЕС от актива на баланса.⁶

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 Николаево 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 квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание – Превъзходение на заложените лимити за ангажименти и нови задължения за разходи

Сметната палата обръща внимание, че не са спазени ограниченията по т. 8 и т. 9 на Решение № 117 от 30.01.2017 г. на ОбС Николаево, във връзка с чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 от Закона за публичните финанси. Определените максимални размери на новите задължения за разходи и ангажименти са превъзходени. Обстоятелството е оповестено в приложенията към ГФО за 2017 г.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.⁷

Други въпроси – Неодитирани съответстващите данни за предходния отчетен период

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Николаево за текущия период, не са одитирани. Не се изисква този друг въпрос да бъде представен или оповестен в консолидирания финансов отчет.

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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № 04-03-058 от 31.05.2018 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и

⁶ Одитно доказателство №№ 9 и 27

⁷ Одитно доказателство №26

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 длъжаци се на измама или грешка.

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжаци 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 длъжаци 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 законови и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. Промяната в стойността на сгради в резултат на съставени нови актове за общинска собственост (АОС) за изменение на стари АОС е осчетоводена, като сградите са отписани от сметки от подгрупа 203 „Сгради“ чрез сметка 6992 „Намаление на

нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (910 564 лв.) и заведени отново в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (270 923 лв.), вместо разликата в размер на 439 641 лв. да се осчетоводи по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 8.9 и 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

2. Разходи за изготвяне на кадастрални карти и проекти за кандидатстване по оперативни програми на обща стойност 89 018 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“.⁹

Не са спазени изискванията на параграф 4 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за геодезията и картографията.

3. Активи на обща стойност 38 095 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“, вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“. Не е спазен определения със счетоводната политика праг на същественост за признаване на дълготрайни активи.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.16.16. от ДДС №20 от 2004 г.

4. Промяната в стойността на В и К активи по новосъставени актове е осчетоводена по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в размер на 4 132 лв. и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 47 364 лв., вместо разликата в размер на 43 232 лв. да се осчетоводи по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 8.9 и 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г

5. Земи по новосъставени актове за публична и частна общинска собственост на стойност 28 247 лв. не са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството.

6. Разходи за социални помощи, присъдени издръжки и намалени превози в размер на 17 025 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6425 „Капиталови трансфери и обезщетения за домакинства“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“.¹³

Не са спазени изискванията на писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО

7. Продадени земеделски земи на стойност 8 806 лв. са осчетоводени 1 676 лв. по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7 130 лв. по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо отчетната им стойност да се прехвърли чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други

⁸ Одитни доказателства №№ 3,4,12,15,18 и 24

⁹ Одитни доказателства №№ 6 и 15

¹⁰ Одитни доказателства №№ 6,7,8,15,18 и 19

¹¹ Одитни доказателства №№ 14,21,22 и 24

¹² Одитни доказателства №№ 14 и 24

¹³ Одитни доказателства № 12 и 15

сметки и дейности“ от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“ и да се отпише от сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁴

Не са спазени изискванията на писмо ДДС №14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО и т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. на МФ.

8. Извършени плащания към ЧСИ за такси по наложен заповед в размер на 6 924 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.¹⁵

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

9. Приходи от лихви на стойност 6 374 лв. не са осчетоводени по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ в кореспонденция със сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.¹⁶

Не са спазени изискванията на писмо ДДС №14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

10. Всички разходи, трансфери и финансираня по проект „Твоят час“ на консолидирано ниво са отчетени в отчетна група СЕС – ДЕС, вместо в СЕС – КСФ.

В НУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Нова махала и НУ „Васил Левски“, с. Едрево, получени трансфери в размер на 2 597 лв. са осчетоводени по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление“ в неправилна кореспонденция със сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, вместо със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“.¹⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 10.2 от ДДС № 01 от 2016 г., ФО-2 от 2015 г.

11. Членски внос към нестопански организации в размер на 1 334 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 на ДДС № 7 от 2014 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности при отчитане на активите на синтетично и аналитично ниво са недостатъчни по съдържание и обхват за осигуряване верността на информацията за салдата по сметките за дълготрайни активи.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 5,14, 15,21 и 22

¹⁵ Одитни доказателства №№ 12,13 и 15

¹⁶ Одитни доказателства №№ 12 и 15

¹⁷ Одитни доказателства №№ 9,10,11,16,17,20 и 23

¹⁸ Одитни доказателства №№ 12 и 15

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, обратната ведомост и отчета за приходите и разходите на община Николаево. Кorigираният ГФО за 2017 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 57 от 28.06.2018 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 28 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. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 395 от 21.09.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Николаево и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № ГФО – 2.34 за съпоставяне на информацията за имущественото състояние на ПРБ - ОА по сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ от различни синтетични и аналитични източници, обяснителна записка и заверени вярно с оригинала приложения	115
2	РД № ГФО – 2.27 за проверка на амортизациите на консолидирано ниво и заверени вярно с оригинала приложения	122
3	РД № ГФО – 2.16-2 за процедури по същество – вариант 2 – сметка 6992, отчетна група „Бюджет“ на консолидирано ниво и заверени вярно с оригинала приложения	21
4	РД № ГФО – 2.16-3 за процедури по същество – вариант 2 – сметка 7992, отчетна група „Бюджет“ на консолидирано ниво и заверени вярно с оригинала приложения	5
5	РД № ГФО – 2.16-7 за процедури по същество – вариант 2 – сметка 6992, отчетна група ДСД на консолидирано ниво и заверени вярно с оригинала приложения	6
6	КП № ГФО – 2.3-1 Протокол за извършена проверка на място на активи в ОА и заверени вярно с оригинала приложения	12
7	КП № ГФО – 2.3-2 Протокол за извършена проверка на място на активи в ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Николаево и заверени вярно с оригинала приложения	3
8	КП № ГФО – 2.3-3 Протокол за извършена проверка на място на активи в ПГ „Атанас Дамянов“, гр. Николаево и заверени вярно с оригинала приложения	5
9	КП № ГФО – 2.2-2 Констативен протокол за отчитане на средствата по проект „Твоят час“	11
10	РД № ГФО – 2.29-3 за проверка на отчетените разходи, трансфери, финансираня и ангажименти по проект: „Твоят час“ в НУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Нова махала и заверени вярно с оригинала приложения	12
11	РД № ГФО – 2.29-5 за проверка на отчетените разходи, трансфери, финансираня и ангажименти по проект: „Твоят час“ в НУ „В. Левски“, с. Едрево и заверени вярно с оригинала приложения	5
12	РД № ГФО – 2.11-2.14-1 за взаимовръзки между приходни, разходни, трансферни и ОФАП сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“ на консолидирано ниво и заверени вярно с оригинала приложения	72

13	КП № ГФО – 2.2-1 Констативен протокол по изпълнително съдебно дело и заверени вярно с оригинала приложения	25
14	МО за извършени корекции от ОА в отчетна група ДСД	2
15	МО за извършени корекции от ОА в отчетна група „Бюджет“	4
16	МО за извършени корекции в НУ „В. Левски“, с. Едрено	2
17	МО за извършени корекции в НУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Нова Махала	2
18	МО за извършени корекции в ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Николаево	2
19	МО за извършени корекции в ПГ „Атанас Дамянов“, гр. Николаево	1
20	РД № ГФО – 2.11-2.14-2 за взаимовръзки между приходни, разходни, трансферни и ОФАП сметки и параграфи в отчетна група СЕС на консолидирано ниво	4
21	РД № ГФО – 2.30 за проверка на стопанските операции за отчитане на приходите от продажба на земи и правилното им отписване от актовете книги и баланса и заверени вярно с оригинала приложения	8
22	РД № ГФО – 2.16-6 за процедури по същество – вариант 2 – сметка 6131, отчетна група ДСД на консолидирано ниво и заверени вярно с оригинала приложения	2
23	РД № ГФО – 2.16-12 за процедури по същество – вариант 2 – сметка 7532, отчетна група СЕС на консолидирано ниво и заверени вярно с оригинала приложения	11
24	РД № ГФО – 2.33 за тестове по същество на АОС за пълнота и оценка, справки и заверени вярно с оригинала приложения	28
25	РД № ГФО – 2.31 за проверка на твърдения за вярност на отчетените капиталови разходи в община Николаево за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и заверени вярно с оригинала приложения	17
26	Справка за определяне на лимитите за 2017 г. на ангажиментите и новите задължения за разходи и заверени вярно с оригинала - справка за поетите ангажименти и нови задължения за разходи за 2017 г., решение на ОбС Николаево и обяснителна записка	15
27	КП № ГФО – 2.2-4 Констативен протокол за липса на информация -счетоводни бази данни от ВРБ и консолидирана на ниво община	2
28	РД № ГФО – 2.29-2 проверка на отчетените разходи, трансфери, финансираня и ангажименти по проект „Твоят час“ в ПГ „Атанас Дамянов“ гр. Николаево и заверени вярно с оригинала приложения.	6