

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Цветан Николов,  
заместник-председател  
на Сметна палата

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ  
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ  
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на годишния финансов отчет за 2011 г.  
на община Долни чифлик

София, 2012 г.

Настоящото становище е изгответо на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Долни чифлик за 2011 г.

Ръководството на община Долни чифлик за 2011 г. е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

Отговорността на одитния екип е да изрази независимо становище по годишния финансов отчет въз основа на извършения финансов одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти при спазване на етичните изисквания, както и да планира и проведе одита така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитният екип дава следното мнение по елементите на годишния финансов отчет:

**I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложението към него за 2011 г.**

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложението към него на община Долни чифлик за 2011 г. включи проверка, анализ и оценка за вярното и честно представяне на финансовата и нефинансовата информация.

При извършването на одита не се констатираха отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложението към него на община Долни чифлик за 2011 г. не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на община Долни чифлик за 2011 г. по отделни позиции от отчета, подробно описани в т. № I, II-1.2 от одитния доклад.

**II. По баланса към 31.12.2011 г. и приложението към него.**

Одитът на баланса към 31.12.2011 г. и приложението към него на община Долни чифлик за 2011 г. включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях информация за вярното и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на предприятието.

При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че балансът към 31.12.2011 г. и приложението към него на община Долни чифлик за 2011 г. не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одитно мнение.

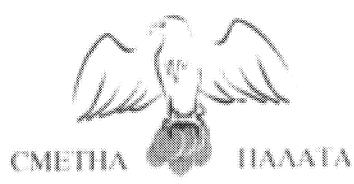
Финансовият отчет на община Долни чифлик за 2011 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание*.

*Одитното становище за заверка без резерви с обръщане на внимание* е неразделна част от финансовия отчет на община Долни чифлик за 2011 г.

Дата 06.07.2012 г.

Проверил и одобрил: .....  
Петра Хаджиева  
и.д директор на Дирекция  
„Финансови одити“

Ръководител на одитен екип: .....  
(С.Пенева)



ОДОБРИЛ:

Петър Петров,  
заместник-председател  
на Сметна палата

## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100019612

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на община Долни чифлик за  
2011 г.

София 2012 г.

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

<b>Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ</b>	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
4. Цели на одита	4
5. Критерии за оценка	4
6. Обхват	4
7. Същественост	5
<b>Част втора. КОНСТАТИВНА ЧАСТ</b>	5
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	5
II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондove към 31.12.2011г.	5
1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.	6
1.1. Приходи	6
1.2. Разходи	6
1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	6
2. Одит на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	6
2.1. Приходи	6
2.2. Разходи	6
2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	6
III. Одит на обратна ведомост, баланса и приложението към него към 31.12.2011 г.	7
IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите	8
<b>Част трета. ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	8

Ръководител на одитния екип:

  
(подпис)

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Еднина бюджетна класификация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЗДДС	Закон за данъка върху добавената стойност

Ръководител на одитния екип:

3  
  
(подпись)

## **Част първа**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Основание за извършване на одита.**

Одитът е осъществен на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 580 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на заповед № ОД-1-196 от 01.06.2012 г. на заместник – председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

#### **2. Предмет на одита.**

Предмет на финансения одит е ГФО за 2011 г. на община Долни чифлик.

#### **3. Одитиран период.**

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

#### **4. Цели на одита.**

4.1. Да се формира становище по финансовия отчет въз основа оценките и изводите до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

4.2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

#### **5. Критерии за оценка.**

5.1. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на общината относно:

а/ достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на действащата Едина бюджетна класификация за 2011 г.;

б/ използване на бюджетните и другите публични средства по предназначение и до планирания им размер;

в/ осчетоводяване на стопанските операции и факти, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводство и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия;

г/ съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи: текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата; независимост на отделните отчетни периоди;

д/ стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2011 г. и краен баланс на 31.12.2010 г.

5.2. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и съзванието на изискванията за изготвяне, представяне и оповестяване на годишния финансов отчет съгласно действащото законодателство.

5.3. Общ размер на отклоненията и иердностите в годишния финансов отчет оценени от гледна точка на определения праг на същественост и нивото на одитния риск.

#### **6. Обхват.**

6.1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.

6.2. Одит на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

##### **6.2.1. Одит на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета:**

а) приходи;

б) разходи;

в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

**6.2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове:**

- а) приходи;
- б) разходи;
- в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

**6.3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложението към него към 31.12.2011 г.**

**6.4. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите.**

**7. Същественост.**

Одитният екип определи праг на същественост по стойност в размер до 2%, който ще бъде приложен спрямо отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, с изключение на отчетените разходи и трансфери по бюджета в размер до 1 %. За активите и пасивите по баланса е определен праг на същественост 0.2 %.

Ръководството на община Долни чифлик за 2011 г. е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансирано отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

**Част втора**

**КОНСТАТИВНА ЧАСТ**

**I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания**

От община Долни чифлик са изгответи и представени отчет за касово изпълнение на бюджета /БО-3/ и отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове /ИБСФ-3/ в съответствие с изискванията на ДДС № 12 от 29.12.2011 г. Отчетът съдържа утвърдените приложения, разшифровки, обяснителна записка и декларация за идентичност на информацията. Не е спазено изискването на т. 2 от ДДС 12 от 29.12.2011 г. просрочените вземания да са диференциирани по тяхната срочност и събираемост.<sup>1</sup>

Формата на представения годишен баланс за 2011 г. на община Долни чифлик е съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на Министъра на финансите. Представените към него приложения са в съответствие с изискванията на ДДС № 20/2004 г., ДДС № 13/2011 г. и съответните методически указания.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и баланса на община Долни чифлик към 31.12.2011 г. са представени в Сметната палата в нормативно определения срок, а коригираният баланс и оборотна ведомост на 19.06.2012 г.

*ГФО на община Долни чифлик за 2011 г. е окомплектован в съответствие с нормативните изисквания и указанията на МФ.*

**II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.**

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

За констатираните при извършения текущ контрол на периодичните отчети отклонения на община Долни чифлик е дадена една препоръка, която е изпълнена.<sup>2</sup>

### **1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.**

Към 31.12.2011 г. в община Долни чифлик са отчетени приходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви в общ размер на 9 658 979 лв. и разходи в размер на 9 658 979 лв.

#### **1.1. Приходи**

В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г. при отчитането на приходите по параграфи и подпараграфи на ЕБК не са установени отклонения.

#### **1.2. Разходи**

При извършени директни съществени проверки на първичните документи за отчетените разходи по параграфи по ЕБК се установи:

a/ Отчетени са разходи за обучение на персонала от външен изпълнител в размер на 8 082 лв. по §§ 10-14 „Учебни и научно - изследователски разходи и книги за библиотеките”, вместо по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги”. Не е спазена ЕБК<sup>3</sup>;

b/ Отчетени са разходи за предоставена храна на персонала в детските градини в размер на 18 526.37 лв. по §§ 10-11 „Храна”, вместо по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения”. Не е спазена ЕБК<sup>4</sup>;

v/ По §§ 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер” са отчетени придобити ДМА на обща стойност 6 499.20 лв. (приставка за копирна машина, копирна машина, интерактивна дъска и проектор), вместо по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”. Не е спазена ЕБК<sup>5</sup>.

#### **1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви**

В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г. при отчитането на трансфери и операции с финансови активи и пасиви по параграфи и подпараграфи на ЕБК не са установени отклонения.

### **2. Одит на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.**

#### **2.1. Приходи**

В отчета за касовото изпълнение на ИБСФ не са отчетени приходи по параграфи и подпараграфи от ЕБК.

#### **2.2. Разходи**

При проверката на отразената финансова информация по параграфи и подпараграфи от ЕБК в разходната част на годишния отчет за касовото изпълнение на ИБСФ не са установени отклонения.

#### **2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви**

При проверката на отчетените трансфери не са констатирани отклонения по параграфи и подпараграфи от ЕБК. В отчета за касовото изпълнение на ИБСФ не са отчетени операции с финансови активи и пасиви.

*Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове с приложението към него на община Долни чифлик за 2011 г. като цяло не*

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 5

*съдържа съществени отклонения и дава вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация.*

### **III. Одит на оборотна ведомост, баланс и приложението към него към 31.12.2011 г.**

Общият размер на актива и на пасива на баланса след извършените корекции от община Долни чифлик към 31.12.2011 г. излиза на 15 329 297 лв. Задбалансовите активи и пасиви са в общ размер съответно 14 484 070 лв. и 4 448 827 лв.

Принципът за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2011 г. и краен баланс на 31.12.2010 г., съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч е спазен.

Приходите и разходите по икономически елементи са осчетоводени съответно по сметките от раздел 7 и раздел 6. През 2011 г. текущо не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 на СБП. Приложен е принципът за текущо начисляване на приходите и разходите за месец декември чрез използване на корективни сметки. Стопанската дейност е обособена отделно поради специфичното данъчно третиране на приходите по ЗКПО. Приходите и разходите от стопанската дейност са осчетоводявани по съответните сметки на раздели 7 и 6 от СБП и ежемесечно и годишно по задбалансовите сметки 9939 „Приходи от стопанска дейност” и 9931 „Разходи за стопанска дейност”.

Несъответствие на извършените счетоводни операции с действащото законодателство:

1. Осемнадесет броя трафопостове на обща стойност 16 619.50 лв. са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради”, вместо по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти”. Завишен е шифър 0011 “Сгради” от актива на баланса и занижен е шифър 0350 “Задбалансови активи” от актива на баланса<sup>6</sup>.

2. Дълготрайни материални активи (две копирни машини, приставка за копирна машина, интерактивна дъска и прожектор) на обща стойност 6 979.20 лв. са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”. Не е спазен СБП<sup>7</sup>.

3. ДДС по реда на гл.19 „а” от ЗДДС при дейностите по сметосъбиране и сметонизвозване на отпадъците от общината на обща стойност 36 938.84 лв. е осчетоводен по сметка 6064 “Разходи за данъци в Републиканския бюджет и държавни извънбюджетни сметки и фондове”, вместо по сметка 6029 “Други разходи за външни услуги”. Не са спазени изискванията на т. 25 от ДДС № 12/29.12.2011 г. Не е спазен СБП<sup>8</sup>.

4. Към 31.12.2011 г. са изплатени суми срещу бъдеща доставка на услуга – застраховки на общинско имущество, тъй като периодът на действие на застрахователните ползи включва и 2012 г. Средствата, отнасящи се за следващия отчетен период на обща стойност 2 526.83 лв. са осчетоводени по сметка 6203 „Разходи за застраховане”, вместо като предоставен аванс по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната”. Частта, отнасяща се за следващия отчетен период не е отчетена като предплатена услуга, с което не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 03/03.04.2009 г. Завишен е шифър 0403 “Прираст/намаление в нетните

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 3

активи за периода" от пасива на баланса и е занижен шифър 0073 "Предоставени аванси" от актива на баланса. Не е спазен СБП.<sup>9</sup>

5. Изплатени суми на доставчици за абонамент на периодични издания за 2012 г. на обща стойност 800.99 лв. са осчетоводени по сметка 6011 "Разходи за канцеларски материали", вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната". Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 03/03.04.2009 г. Занижен е шифър 0403 "Прираст/намаление в нетните активи за периода" от пасива на баланса и е занижен шифър 0073 "Предоставени аванси" от актива на баланса.<sup>10</sup>

6. Пoет ангажимент по сключен договор на стойност 240 000 лв. не е осчетован по сметка 9200 "Пости ангажименти". Занижен е шифър 0650 "Задбалансови пасиви" от пасива на баланса<sup>11</sup>.

*Констатираните в т.т. I-б отклонения са отстранени по време на финансовия одит и са извършени съответните корекции в оборотната ведомост и в баланса към 31.12.2011 г.<sup>12</sup>*

*Балансът и оборотната ведомост към 31.12.2011 г. не съдържат съществени отклонения и като цяло дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имущество на община Долни чифлик.*

#### **IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите**

В община Долни чифлик е извършена годишна инвентаризация на активите и пасивите. При извършената проверка на документацията от проведената годишната инвентаризация се установи, че са съставени инвентаризационни описи и сравнителни ведомости. Изготвени са протоколите за бракуване от комисиите по инвентаризацията, които са одобрени от кмета на общината. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2011 г.

*При извършване на годишната инвентаризация за 2011 г. са спазени изискванията на ЗСч, СБП, вътрешните актове и счетоводната политика на община Долни чифлик.*

#### **Част трета**

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

При извършването на одита на годишния финансов отчет на община Долни чифлик за 2011 г. е постигната разумна степен на увереност, че отчетът не съдържа съществени отклонения, които биха повлияли върху потребителите на информацията.

Одитният екип изразява мнение, че годишният финансов отчет за 2011 г. на община Долни чифлик следва да се завери без резерви с обръщане на внимание.

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 1, 6

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 7

Настоящият одитен доклад е изгответ в два еднообразни екземпляра, по един за община Долни чифлик и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заврка на годишния финансов отчет.

Одитен екип:

  
(С. Пенчева, гл. одитор)

  
(Н. Грозева, гл. одитор.)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ: 

Пета Хаджинева  
и.д. Директор на одитна дирекция  
„Финансови одити”:

Ръководител на одитния екип:

  
(подпись)