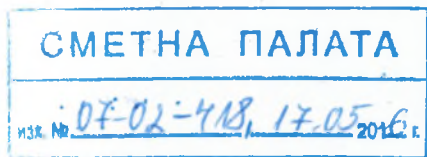




СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

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



ДО  
ИНЖ. БЮРХАН МЮЗЕЛИФОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА КУБРАТ

### УВАЖАЕМИ ИНЖЕНЕР МЮЗЕЛИФОВ

На основание чл. 54, ал.13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100306116 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Кубрат и одитното становище към него. Завереният Годишен финансов отчет за 2015 г. ще Ви бъде предоставен от одитори на Сметната палата – ИРМ – Разград.

**Приложение:** съгласно текста.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Кубрат**

София, 2016 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 за 2015 г. на община Кубрат.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100306116, 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 община Кубрат към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Кубрат за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

Дата: 12.05.2016 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:** .....

**(Горица Грънчарова – Кожарева)**





## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100306116**

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

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 .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	8

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
гр.	група
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми
СМР	Строително монтажни работи
МФ	Министерство на финансите
ОП	Оперативна програма
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ш.	шифър

## **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 № ОД-01-03-061 от 11.04.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

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

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов 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 приложенията към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложенията 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.

Приложенията 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. Обезпечено задължение по реда на особените залози върху настоящи и бъдещи парични вземания на община Кубрат от трети лица, по договор за особен залог от 22.05.2015 г. с Фонд „Флаг“ ЕАД, в размер на 1 625 000 лв., не е осчетоводено по задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>1</sup>

*Не е спазен принципа за текущо начисляване от Закона за счетоводството (ЗСч).*

*Отклонението се отразява на ш. 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.*

*По време на финансовия одит отклонението е коригирано със счетоводна операция, отразена в счетоводния програмен продукт за 2016 г.<sup>2 и 3</sup>*

2. Административна сграда (Спортна зала с капацитет 500 места - гр. Кубрат“), придобита по проект „Изграждане на многофункционална спортна зала – гр. Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони 2007 г.–2013 г.“, е осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Сметки са средства от Европейския съюз“ („СЕС“). След приключването на проекта сградата, на стойност 4 112 483 лв., не е прехвърлена в отчетна група „Бюджет“ по същата счетоводна сметка.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 101 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия (отм.).*

*По време на финансовия одит отклонението е коригирано със счетоводни операции, отразени в счетоводния програмен продукт за 2016 г.<sup>5, 6, 7 и 8</sup>*

3. В отчетна група „Други сметки и дейности“ („ДСД“) разходи за външна услуга - изготвяне на тържни документи по ЗОП за избор на изпълнител по проект „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Савин, община Кубрат“, по ОП „Развитие на селските райони 2007-2013“, на стойност 12 960 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“.<sup>9</sup>

*Разходите, свързани с изготвянето на тържни документи по ЗОП са вид административни разходи, които не са пряко свързани с придобиването или привезждането на дълготрайния материален актив в работно състояние.*

*Със сумата от 12 960 лв. неправилно е увеличена стойността по ш. 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“ и ш. 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

4. На наличните просрочени вземания към 31.12.2015 г., начислени по задбалансова сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ (17 185,55 лв.) не е извършен анализ, с цел диференцирането им по срочност и съответно не са начислени провизии за

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

<sup>2</sup>. Одитно доказателство № 12

<sup>3</sup>. Одитно доказателство 13

<sup>4</sup>. Одитно доказателство № 3

<sup>5</sup>. Одитно доказателство № 10

<sup>6</sup>. Одитно доказателство № 13

<sup>7</sup>. Одитно доказателство № 11

<sup>8</sup>. Одитно доказателство № 14

<sup>9</sup>. Одитно доказателство № 4

вземания по счетоводна сметка 6717 „Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица”, в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица”.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите (МФ).*

*Допуснато е отклонение по характер.*

5. Към 31.12.2015 г., в общинска администрация - Кубрат не е извършена инвентаризация на инфраструктурните обекти, осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти”. В ОУ „Христо Смирненски“ Кубрат и Функция „Образование“, второстепенни разпоредители с бюджет към общината, не са изпратени писма за потвърждаване на разчетите.<sup>11 и 12</sup>

*Допуснато е отклонение по характер.*

6. От общината не е изисквана предварителна информация от търговските дружества с общинско участие с данни за прогнозната балансова стойност на собствения капитал по балансите им. В баланса на общината за 2015 г. не са отчетени дяловите участия към 31.12.2015 г. на община Кубрат в търговски дружества ВиК „Меден кладенец“ ЕООД гр. Кубрат, „МБАЛ-Кубрат“ ЕООД и „Кубратска гора“ ЕООД гр. Кубрат, по метода на собствения капитал.<sup>13</sup>

*Допуснато е отклонение по характер.*

7. В Отчета за касовото изпълнение на средствата от Европейския съюз на бенефициенти от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие (СЕС-3-РА), неправилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ са отчетени разходи в общ размер 1 050 216 лв., вместо:<sup>14</sup>

а) по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ - за извършени разходи за реконструкция на съществуваща водопроводна мрежа по проект „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Савин, общ. Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони 2007-2013“ за 1 041 144 лв. и

б) по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ за извършени разходи за външна услуга (изготвяне на тръжни документи по ЗОП за избор на изпълнител по проект „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Савин, общ. Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони 2007-2013“) за 9 072 лв.

*Не е спазена ЕБК за 2015 г.*

*Отклонението се отразява на Отчета за касовото изпълнение на средствата от Европейския съюз.*

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

1. В отчета на общинска администрация гр. Кубрат, предоставен трансфер в размер на 116 400 лв. от бюджета на общината, за Сметки за средства от Европейския съюз, по проекти по ОП „Развитие на човешките ресурси“, неправилно е осчетоводен по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“.<sup>15</sup>

*Не е спазен СБО.*

<sup>10</sup> . Одитно доказателство № 5

<sup>11</sup> . Одитно доказателство № 6

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

<sup>13</sup> . Одитно доказателство № 9

<sup>14</sup> . Одитно доказателство № 4

<sup>15</sup> . Одитно доказателство № 8

2. В отчетна група „СЕС“ неправилно по счетоводна сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са начислени разходи, в общ размер 1 054 104 лв., вместо по<sup>16</sup> :

а) сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ - за реконструкция на съществуваща водопроводна мрежа по проект „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Савин, общ. Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони 2007-2013“ за 1 041 144 лв. и

б) сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ за външна услуга (изготвяне на тържни документи по ЗОП за избор на изпълнител по проект „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Савин, общ. Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони 2007-2013“) за 12 960 лв.

*Не е спазен СБО.*

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

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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. Разград, бул. „Бели лом“ 37 а, стая 903.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....

(ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА-КОЖАРЕВА)

<sup>16</sup>. Одитно доказателство № 4

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.17-3 от 22.04.2016 г. за проверка по същество на счетоводното отразяване на обезпечени задължения по реда на особените залози през периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. в община Кубрат	1
2	РД № 2.2-1 от 22.04.2016 г. Констативен протокол за резултатите от извършена проверка и анализ на счетоводните записвания по задбалансови активни и пасивни сметки	1
3	РД № 2.17-1 от 21.04.2016 г. за проверка по същество на счетоводно отразената придобита административна сграда в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 31.12.2015 г. в общинска администрация гр. Кубрат	2
4	РД № 2.17-2 от 21.04.2016 г. за тестване по същество на отчетените разходите за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки по проект „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Савин, община Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони 2007-2013 г.“ през периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. в община Кубрат	4
5	РД № 2.25 от 20.04.2016 г. за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите, относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в Общинска администрация гр. Кубрат	3
6	РД № 2.2-2 от 22.04.2016 г. Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на документите за надеждност и всеобхватност на проведената годишната инвентаризация в общинска администрация – Кубрат и в три второстепенни разпоредители с бюджети.	1
7	РД № 2.9 от 22.04.2016 г. за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2015 г. в Общинска администрация и в три второстепенни разпоредители с бюджет - ОУ „Христо Смирненски“ гр. Кубрат, Функция „Образование“ – Целодневни детски градини гр. Кубрат и Дом за стари хора с. Тертер	5
8	РД № 2.13-1 от 22.04.2016 г. за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от Сметкоплана на бюджетните организации и параграфите за трансфери на Единната бюджетна класификация за отчетна група "Бюджет"	2
9.	РД № 2.2-3 от 22.04.2016 г. Констативен протокол за тестване по същество на отчетените дялови участия на община Кубрат в търговски дружества по метода на собствения капитал към 31.12.2015 г. в баланса на общината.	1
10.	Мемориален ордер № 11/1 от м. април 2016 г. отчетна група „Бюджет“	1
11.	Мемориален ордер № 11/1 от м. април 2016 г. отчетна група „СЕС-3-РА“	1
12.	Мемориален ордер № 11/2 от м. април 2016 г. отчетна група „Бюджет“	1
13.	Журнал за счетоводно записване - отчетна група „Бюджет“	1
14.	Журнал за счетоводно записване - отчетна група „СЕС-3-РА“	1