

*T. Димитров*



**СМЕТНА ПАЛАТА**  
на Република България

ОБЩИНА Б СЛАТИНА - 3200  
Регистрационен индекс и дат  
*5000-8-2/08.08.15*

**Заместник-председател на Сметната палата**

СМЕТНА ПАЛАТА  
*08-06-602 31.08.15*

ДО  
ИНЖ. ИВО ЦВЕТКОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЦВЕТКОВ,**

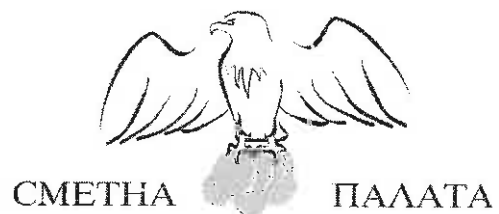
На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0590200615 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на община Бяла Слатина и одитно становище към него. Завереният Годишен финансов отчет на община Бяла Слатина за 2014 г. можете да получите в Сметната палата – ИРМ – Враца.

**Приложение:** съгласно текста.



**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

*[Signature]*  
**/Горица Грънчарова – Кожарева/**



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на община Бяла Слатина 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 Бяла Слатина за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0590200615, 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 Бяла Слатина към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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

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



(Горица Грънчарова – Кожарева)



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0590200615**

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

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.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
.....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	7

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ОД	Одитна дейност
ГФО	Годишен финансов отчет
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
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-ДПМ	Отчет за средствата по други международни програми
Б-3 с код 33	Наличностите по сметките за чужди средства
ДФ „Земеделие“	Държавен фонд „Земеделие“
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМА	Нематериални дълготрайни активи
ОП	Общинско предприятие
СОУ	Средно общообразователно училище
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение

## Част първа

### I. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54, във връзка с параграф 7 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за Сметната палата (ДВ, бр. 12 от 13.02.2015 г.), Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОР5-02-6 от 12.02.2015 г. на член на Сметната палата и ръководител на отделение.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Бяла Слатина 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, разшифровки, съгласно указанията 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, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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. В отчета за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове СЕС-3-КСФ, приходи от санкции по договор № 1004 от 2014 г. на стойност 1 874 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, вместо по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“. На начислена основа приходите са осчетоводени правилно по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“<sup>1</sup>.

2. Разходи за лихви за просрочени плащания на обща стойност 5 607 лв. са неправилно отчетени от общинска администрация по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“. На начислена основа разходите са осчетоводени правилно по сметка 6271 „Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица“<sup>2</sup>.

3. От ОП „Чистота и строителство“, по сметка 2039 „Други сгради“ са осчетоводени осем актувани имота (2 сгради, 2 склада, 3 гаража и дърводелска работилница) на обща стойност 3 029 лв. Не са спазени указанията на т.16.21 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото отклонение е съществено по характер<sup>3</sup>.

По време на одита се изискаха и получиха данъчни оценки поотделно за всеки ДМА, за корекция на отчетните стойности, по които са осчетоводени тези активи.

През 2015 г. ще се извърши корекция на стойността.

4. От „Център за настаняване от семеен тип“ (ЦНСТ), с. Бърдарски геран по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ неправилно са осчетоводени:

- бетонна настилка и ограда на двор и парково осветление на обща стойност 90 370 лв., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. С размера на отклонението е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

- сграда за охрана на стойност 1 950 лв., вместо по сметка 2039 „Други сгради“. С размера на отклонението е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.<sup>4</sup>

5. Извършени разходи, от СОУ „Васил Левски“ гр. Бяла Слатина, за закупуване на интерактивна дъска на стойност 4 860 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. С размера на отклонението е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ от актива на баланса<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1 и № 11

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2 и № 11

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3 и № 11

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4 и № 11

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 5 и № 11

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

1. От Прогимназия „Св. Климент Охридски“, гр. Бяла Слатина са извършени ремонтни дейности на десет класни стаи с купени материали и личен труд на служителите. Извършени са разходи за закупуване на материали на стойност 5 998 лв. Разходите са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“ и сметка 6016 „Разходи за строителни материали“. Не е спазена ЕБК за 2014 г. и СБО.<sup>6</sup>

2. Извършени разходи за членски внос, от общинска администрация в размер на 5 885 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“. Разходите са правилно отчетени по параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“. Не е спазен СБО за 2014 г.<sup>7</sup>

3. От общинска администрация, разходи за субсидиране на вътрешноградски пътнически превози с характер на субсидия за нефинансови организации в размер на 7 644 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“, вместо по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови организации“. На касова основа разходите са правилно отчетени по подпараграф 43-01 „Субсидии за нефинансови предприятия за текуща дейност“. Не е спазен СБО за 2014 г.<sup>8</sup>

4. Предоставен капиталов трансфер на МБАЛ – Бяла Слатина в размер на 66 900 лв. е неправилно осчетоводен по сметка 6465 „Капиталови трансфери за нестопански организации от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“. На касова основа е правилно отчетен по подпараграф 55-01 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“. Не е спазен СБО за 2014 г.<sup>9</sup>

5. От общинска администрация са извършени разходи за адвокатско представителство по водени съдебни дела в размер на 13 900 лв. На касова основа разходите са отчетени по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“. На начислена основа са неправилно осчетоводени по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Не е спазена ЕБК за 2014 г. и СБО<sup>10</sup>.

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

1. Съгласно т.101 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. по отношение на материалните запаси от подгрупа 302 в СБО е предвидено да се прилага само една сметка 3020 „Материали“. От детска ясла „Здравец“ гр. Бяла Слатина не е прехвърлено салдото по сметка 3022 „Храна“ в размер на 916 лв. по сметка 3020 „Материали“. Отклонението е коригирано по време на одита<sup>11</sup>.

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 7 и № 11

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 8 и № 11

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 9 и № 11

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 10 и № 11

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 6 и № 11

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

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

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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: Сметна палата, ИРМ гр. Враца, ул. „Софроний“ № 6, стая № 14.



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

(Горица Грънчарова – Кожарева)

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Извлечение по хронология на подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“	1
2.	Извлечение по хронология на подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения“	3
3.	Извлечение-опис на дълготрайните активи по сметка 2039 „Други сгради“ на ОП „Чистота и строителство“; Акт №133 от 10.06.1998 г. за общинска собственост; Удостоверение №1132 от отдел „Техническа служба“ от 16.03.2006 г.; Удостоверение за данъчна оценка с изх. № 5602000929 от 25.03.2015 г. на данъчна служба гр. Бяла Слатина	5
4.	Разшифровка на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ на ЦНСТ с. Бърдарски геран към 31.12.2014 г.	1
5.	Разшифровка на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ на СОУ „Васил Левски“ гр. Бяла Слатина към 31.12.2014 г.	1
6.	Извлечение по хронология на сметка 6063 „Разходи за съдебни такси и разноси в страната“	1
7.	Справка за извършените ремонтни дейности чрез външен изпълнител или с труд на служителите и закупени материали за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	2
8.	Извлечение по хронология на сметка 6091 „Разходи за съдебни разноси и арбитраж в страната“	1
9.	Извлечение по хронология на сметка 6421 „Текущи помощи и обезщетения за домакинства“; Писмо с изх. №ФРС-7 от 03.12.2014 г. на Министерство на финансите	4
10.	Извлечение по хронология на сметка 6465 „Капиталови трансфери за нестопански организации от сектор „Държавно управление“	1
11.	Констативен протокол	3