



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100302716**

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

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 ..... | 6 |
| III. Отклонения, коригирани по време на одита .....                                     | 7 |

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

|      |   |
|------|---|
| ГФО  | Годишен финансов отчет                  |
| ДДС  | Дирекция „Държавно съкровище“           |
| ДМА  | Дълготрайни материални активи           |
| ЕБК  | Единна бюджетна класификация            |
| ЕС   | Европейски съюз                         |
| ЗСч  | Закон за счетоводството                 |
| СЕС  | Сметки за средства от Европейския съюз  |
| КСФ  | Кохезионен и структурни фондове         |
| МФ   | Министерство на финансите               |
| ДСД  | Други сметки и дейности                 |
| ОКИБ | Отчет за касовото изпълнение на бюджета |
| СБО  | Сметкоплан на бюджетните организации    |
| ВРБ  | Второстепенен разпоредител с бюджет     |

## **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-01-03-027 от 14.03.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева - заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Силистра 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. В отчета за касово изпълнение на бюджета по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ неправилно са отчетени разходи за основен ремонт на обект „Строително-ремонтни работи в сграда в Промислена зона – Изток – гр. Силистра“, в размер на 24 570 лв., вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.<sup>1</sup>

*Не е спазена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2015 г.*

*Отклонението оказва влияние на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти и на разходите за основен ремонт в Отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ).*

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

1. Към 01.01.2015 г. е отчетен ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, в размер на 172 100 лв., отпуснат на основание Решение № 866 от 23.02.2006 г. на Общински съвет – Силистра. Заемът е отразен правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ и в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. През 2015 г. е възстановена част от заема, в размер на 8 000 лв. Към 31.12.2015 г. размерът на заема възлиза на 164 100 лв. Информацията за заема е оповестена в обяснителната записка към ГФО.<sup>2</sup>

*Ползването на заем от сметката за чужди средства е осчетоводено в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка.*

2. В отчета на отдел „Обществено здраве, социална политика и спорт“, второстепенен разпоредител с бюджет към общината, събрани такси за социални услуги, внесени по сметка на Министерството по труда и социалната политика (МТСП), в размер на 555 606 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 98-10 „Операции в брой между банка и каса“ и осчетоводени по сметка 4518 „Разчети за други държавни данъци“, вместо по подпараграф 88-02 „Събрани средства и извършени плащания от/за бюджети по държавния бюджет“ и по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“. Основание за събиране и внасяне на средствата по сметка на МТСП (за фонд „Социална закрила“), е разпоредбата на чл. 4, ал. 1 от Тарифата за социални услуги, финансирани от републиканския бюджет.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36 от ДДС № 8 от 2014 г. във връзка с т. 17 от ДДС № 09 от 08.10.2003 г.*

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 3, 4

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 5, 6

3. В отчетна група „Бюджет“ са взети неправилни счетоводни записвания по задбалансови сметки, при осчетоводяване на:

- прехвърлени суми от обща партида по отделни партиди, чрез дебитиране и кредитиране на сметка 9804 „Вътрешни трансфери за поети ангажименти за разходи“, вместо чрез кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ за 2 083 770 лв.;

- прехвърлени суми от партида в партида чрез дебитиране и кредитиране на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо чрез кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ за 2 956 лв.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 77 и т. 78 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.*

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

1. Към 31.12.2015 г. по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ не е осчетоводен особен залог за предоставени кредити от „ФЛАГ“ ЕАД, на обща стойност 7 918 666 лв..<sup>5</sup>

*Отклонението оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса на общината.*

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

2. Към 31.12.2015 г. не са отписани от сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ четири общински имота, на обща стойност 7 646 лв., за които са сключени договори за продажба и дарение и са вписани в Службата по вписванията – гр. Силистра през 2015 г. Приходите от продажби са постъпили по бюджета на общината.<sup>6</sup>

*Отклонението оказва влияние на шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и на пасива на баланса по шифър 0403 „Изменение в нетните активи за периода“.*

*Не е спазен принципа за текущо начисляване от ЗСч.*

3. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) разходи, в общ размер на 7 956 901 лв., за обект „Реконструкция и рехабилитация на път SLS 1081 /II-71, Силистра – Богорово/ - Срацимир - Бабук“ и обект „Реконструкция и рехабилитация на път SLS 1082 и път SLS 1086“, отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“.<sup>7</sup>

*Не е спазен СБО.*

4. В отчетна група „Бюджет“ е взето неправилно счетоводно записване във връзка със заличена ипотека на дълготрайни материални активи, по дебита на сметка 9231 „Предоставени дълготрайни материални активи и материални запаси в залог и ипотека“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, вместо със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ на стойност 1 305 421 лв.<sup>8</sup>

*Не е спазен СБО.*

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 7, 8

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 9, 10, 16

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 11, 12, 17

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 13, 14, 18

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 7, 15, 19

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 23.12.2015 г. на МФ, коригираният баланс на община Силистра е изпратен в Министерството на финансите и представен в Сметната палата, с вх. № 22 от 30.03.2016 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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. Силистра, ул. Цар Шишман № 5, ет. 4, стая 412.

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

**ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА**





## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

| №  | Одитни доказателства   | Брой страници |
|----|--|---------------|
| 1  | Справка за начислени разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и изплатени средства от бюджета, отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ – изх. № 2131 от 29.03.2016г. | 1             |
| 2  | Копие на журнал на счетоводните записвания   | 2             |
| 3  | Справка за ползваните от община Силистра, временни безлихвени заеми за бюджета от сметката за чужди средства към 31.12.2015 г. – изх. № 2077 от 25.03.2016 г.  | 1             |
| 4  | Работен документ за проверка на отчетен заем за бюджета от сметката за чужди средства към 31.12.2015 г. (ГФО-2.27-7)   | 2             |
| 5  | Справка за събраните такси за социални услуги в община Силистра и внесени в Министерство на труда и социалната политика за фонд “Социална закрила – изх. № 2109 от 28.03.2016 г.   | 2             |
| 6  | Копие на главна книга по аналитични партиди - сметка 4518 „Разчети за други държавни данъци“   | 1             |
| 7  | Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки – отчетна група „Бюджет“ (ГФО-1.14-1)  | 14            |
| 8  | Обяснение от Анелия Василева – началник на отдел „Счетоводство и контрол“ и гл. счетоводител в община Силистра   | 9             |
| 9  | Констативен протокол за извършена проверка за сключени договори за особени залози и осчетоводяването им в счетоводните регистри  | 1             |
| 10 | Копия на договори за кредити и договори за особени залози  | 49            |
| 11 | Констативен протокол за извършена проверка на продадени/дарени и неотписани 4 общински имота от счетоводните регистри в общинската администрация   | 1             |
| 12 | Справка за счетоводното отразяване на продадените сгради за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. в община Силистра – изх. № 2737 от 24.03.2016 г.   | 4             |
| 13 | Справка за начислени разходи в отчетна група „Средства от Европейския съюз“, отчетени по подпараграф 51-00 “Основен ремонт на ДМА” – изх. № 2130 от 29.03.2016 г.  | 2             |
| 14 | Копие на извлечение по аналитични партиди  | 1             |
| 15 | Обяснение от Анелия Василева - началник на отдел „Счетоводство и контрол“ и гл. счетоводител относно неправилно съставени счетоводни записвания по задбалансови сметки   | 5             |
| 16 | Копия на счетоводни справки и журнал на счетоводните записвания относно отстранено отклонение за неосчетоводен особен залог  | 2             |
| 17 | Копия на счетоводни справки, журнал на счетоводните записвания, инвентарни книги и извлечения по аналитични партиди за отстранено отклонение за неотписани сгради  | 8             |
| 18 | Копия на счетоводни справки и журнал на счетоводните записвания за отстранено отклонение по сметка 6075  | 2             |
| 19 | Копия на счетоводна справка и журнал на счетоводните записвания за отстранено отклонение по задбалансови сметки  | 2             |