



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

на Годишния финансов отчет на община Бяла, област Русе за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 242 от 13.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

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, област Русе за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100304617, 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, област Русе към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Бяла, област Русе за 2016 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на кмета на община Бяла, област Русе, относно невъзстановения към 31.12.2016 г. временен безлихвен заем в размер на 250 000 лв. от сметката за чужди средства. Отчитането и оповестяването на заема от сметката за чужди средства в Годишния финансов отчет на общината е в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане. Ползването на заем от сметката за чужди средства е в несъответствие с правната рамка.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 242 от 13.07.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100304617

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Община Бяла, област Русе за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 242 от 13.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита	10

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище” на Министерство на финансите
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМП	Други международни програми
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионния и Структурните фондове
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
ОГ	Отчетна група
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОПР	Отчет за приходите и разходите
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СП	Сметна палата
ФО	Финансов отчет

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-046 от 24.04.2017 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Бяла, област Русе за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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. Активи на обща стойност 7 706 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. Единичната стойност на активите е под приетия

стойностен праг на същественост за признаване на ДМА, определен със Счетоводната политика на общината (1 000 лв., без ДДС).¹

Не са спазени изискванията на т.16.16.5, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 20 от 2004 г. и Счетоводната политика на общината.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

2. Активи на обща стойност 3 320 лв. и с единични стойности под прага на същественост за признаване на ДМА, приет със Счетоводната политика на общината, са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.²

Не са спазени изискванията на т.16.16.5, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и Счетоводната политика на общината.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

3. Компютри и компютърни конфигурации на обща стойност 45 389 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Единичната стойност на активите е над минималния праг на същественост за признаване на ДМА (500 лв., без ДДС).³

Не са спазени изискванията на т.16.16.5 и т.16.16.6, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 20 от 2004 г. и Счетоводната политика на общината.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

4. Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти (спортна площадка, стрийт площадка и детска площадка) в размер на 102 877 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. В резултат на неправилната класификация на разходите, инфраструктурните обекти не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).⁴

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по счетоводните сметки от СБО, в съответствие с техния характер, утвърдени с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК, утвърдена с ДДС № 17 от 2015 г. на Министерство на финансите (МФ).

С размера на отклонението е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група (ОГ) „Бюджет“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в ОГ „Други сметки и дейности“ (ДСД). С отклонението е занижен и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите на общината за 2016 г.

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

² Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

³ Одитни доказателства №№ 3, 5, 6 и 7

⁴ Одитни доказателства №№ 8 - 11

5. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ не са осчетоводени:

- предоставен заем в размер на 21 858 лв. по проект „Осигуряване на топъл обяд“ и
- възстановен заем в размер на 96 041 лв. по проект „Интегрирано управление на водите на територията на община Бяла, област Русе“.⁵

Не са спазени изискванията на т. 20 от ДДС № 7 от 2008 г. на МФ.

С отклонението в размер 74 183 лв. е завишен шифър 0528 „Задължения по заеми между бюджетни организации“ от пасива и шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ от актива на баланса, отчетна група СЕС.

6. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ не е осчетоводен възстановен заем в размер на 96 041 лв. по проект „Интегрирано управление на водите на територията на община Бяла, област Русе“.⁶

Не са спазени изискванията на т. 20 от ДДС № 7 от 2008 г. на Министерство на финансите.

С размера на отклонението е завишен шифър 0528 „Задължения по заеми между бюджетни организации“ от пасива и шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ от актива на баланса, отчетна група „Бюджет“.

7. Разходи за възнаграждения по граждански договори за 2015 г. в размер на 9 079 лв., са осчетоводени през месец януари 2016 г. по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“. Към 31.12.2015 г. разходите не са осчетоводени по сметка 4978 „Коректив за други задължения към местни лица“.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и изискванията на т.т. 48 и 49 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

Отклонението оказва влияние на шифър 0604 „Разходи за възнаграждение на персонал“ от Отчета за приходите и разходите.

8. Прилежащи към сгради земи, на обща стойност 28 445 лв., осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, са отписани неправилно в кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и осчетоводени в ОГ „Бюджет“ чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“, вместо в отчетна група ДСД да се осчетоводят по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и да се прехвърлят в ОГ „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.⁸

Не са спазени указанията в т. 117.2, б. „Б“ от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Отклонението оказва влияние и на шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.

⁵ Одитни доказателства №№ 12 - 14

⁶ Одитни доказателства №№ 12 - 14

⁷ Одитни доказателства №№ 15 - 17

⁸ Одитни доказателства №№ 22 - 24

9. Продадени земи на стойност 11 052 лв. са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, неправилно в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), вместо отчетната им стойност да се прехвърли в отчетна група „Бюджет“, чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.⁹

Не са спазени изискванията на т. 35, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 3 от 2016 г.

С отклонението е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група ДСД и завишен същия шифър в отчетна група „Бюджет“.

Отклонението оказва влияние на шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.

10. Преактуван незастроен поземлен имот е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД за 53 914 лв. неправилно в кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и е осчетоводен отново по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“ със нова отчетна стойност 85 571 лв., вместо увеличението на стойността на имота с 31 658 лв. да се осчетоводи в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.¹⁰

Не са спазени изискванията за осчетоводяване по сметките от СБО, в съответствие с техния характер, съгласно ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Отклонението оказва влияние и на шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите на отчетна група ДСД.

11. През 2016 г. средства по проект, в размер на 250 000 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ от отчетна група СЕС и предоставени за временно ползване в отчетна група „Бюджет“. Сумата не е възстановена към 31.12.2016 г.¹¹

Не е спазена разпоредбата на чл. 59 от Закона за публичните финанси във връзка с чл. чл. 3 и 41, ал.1 от Общите условия на Договор за безвъзмездна финансова помощ от 14.12.2012 г.

Отклонението оказва влияние на шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетни групи СЕС и „Бюджет“.

Отклонението оказва влияние на шифър 0681 „Касови трансфери Между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за приходите и разходите на отчетни групи СЕС и „Бюджет“.

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

1. Разходи за изграждане на слънчева и аеротермална инсталация за производство на енергия за отопление и охлаждане, в размер на 601 549 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и

⁹ Одитни доказателства №№ 18 - 21

¹⁰ Одитни доказателства №№ 22 - 24

¹¹ Одитни доказателства №№ 25 - 27

основен ремонт“, вместо по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“.¹²

Не са спазени указанията за осчетоводяване по сметките от СБО, в съответствие с техния характер, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. Приходите от продажба на прилежащи към сгради земи в размер 7 700 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7131, вместо по сметка 7141 „Приходи от продажба на прилежащи към сгради и съоръжения земи“.¹³

Не са спазени указанията за отчитане на приходите по счетоводните сметки от СБО, в съответствие с техния характер, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. Приходи от продажба на дървесина на корен в размер на 98 308 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 7112 „Приходи от продажби на материали“.¹⁴

Не са спазени указанията за отчитане на приходите по счетоводните сметки от СБО, в съответствие с техния характер, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. Получени застрахователни обезщетения в размер на 2 779 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по сметка 7192 „Други приходи от застрахователни обезщетения“.¹⁵

Не са спазени указанията за осчетоводяване по сметките от СБО, в съответствие с техния характер, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“, получени средства от Управляващия орган (МТСП и Министерство на енергетиката) по банкова сметка 7443 за проекти на общината, общо в размер на 2 173 068 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.¹⁶

Не са спазени указанията за отчитане на трансферите по счетоводните сметки от СБО, в съответствие с техния характер, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. Собствен принос на общината по проект в размер на 161 740 лв., е осчетоводен неправилно двойно по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.¹⁷

Не са спазени указанията за отчитане на трансферите по счетоводните сметки от СБО, в съответствие с техния характер, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

¹² Одитни доказателства №№ 29 и 47

¹³ Одитни доказателства №№ 18, 19, 30 и 31

¹⁴ Одитни доказателства №№ 32 - 35

¹⁵ Одитни доказателства №№ 32, 36 и 37

¹⁶ Одитни доказателства №№ 25

¹⁷ Одитни доказателства №№ 25 и 26

7. Прехвърлени дълготрайни активи между първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет, заведени по сметки от отчетна група „Бюджет“ на стойност 115 294 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо по сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“.¹⁸

Не са спазени изискванията на т. 55, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

8. Поети и реализирани ангажименти по договори, сключени по проект „Повишаване на енергийната ефективност чрез използване на възобновяеми източници на енергия в общинско болнично заведение МБАЛ „Юлия Вревская“ ЕООД“, общо в размер на 437 969 лв., не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и съответно по сметки 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.¹⁹

Не е спазено изискването на т. 77, утвърдено от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

9. През предходен отчетен период от сметката за чужди средства са предоставени на бюджета заемообразно 250 000 лв. Средствата коректно са отразени като начално салдо по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, но към края на 2016 г. не са възстановени по набирателната сметка.²⁰

Информация за заемообразно предоставените средства от сметката за чужди средства е оповестена в обяснителната записка към Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Бяла, област Русе.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Сгради за защитено жилище и Център социална рехабилитация и интеграция (ЦСРИ) с обща стойност 46 585 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“.²¹

Не е спазено изискването на т. 30 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.

2. Слънчева и аеротермална инсталация за производство на енергия за отопление и охлаждане, на обща стойност 601 549 лв., придобита по проект е осчетоводена по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС. Инсталацията е въведена в експлоатация към 31.12.2016 г., но не е осчетоводена по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.²²

Не са спазени указанията на т. 36, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 03 от 2016 г.

3. Разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект, общо в размер на 604 268 лв. са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни

¹⁸ Одитни доказателства №№ 38 и 39

¹⁹ Одитно доказателство №№ 40

²⁰ Одитни доказателства №№ 41 - 43

²¹ Одитни доказателства №№ 8, 11, 45, 46 и 63

²² Одитни доказателства №№ 8, 44, 47 - 50 и 63

активи от други събития“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД.²³

Не са спазени изискванията на т. 55 във връзка с т. 18, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. Обезпечения на задължения за изпълнение на договори по проекти, чиито срок е изтекъл към 31.12.2016 г., общо в размер на 4 737 462 лв., не са отписани от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ от отчетна група „Бюджет“.²⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал.1, т.4 от Закона за счетоводството.

Сметката е приключена неправилно с годишното приключване на счетоводните сметки, след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост.²⁵

Не са спазени указанията на т. 56.3, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2016 г.

5. Банкови гаранции, за изпълнение на договори, с изтекъл срок към 31.12.2016 г. общо в размер на 1 425 627 лв., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ от отчетна група СЕС.²⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал.1, т.4 от Закона за счетоводството.

6. Разходи за материали по проект „Осигуряване на топъл обяд“ в размер на 21 857 лв. са отчетени коректно по подпараграф 10-15 „Материали“, съставени са счетоводни записвания по сметки 6012 „Разходи за храна“ и 6019 „Разходи за други материали“, но не са отразени в макета на оборотна ведомост към 31.12.2016 г.²⁷

Не са спазени изискванията на т. 40.4 от ДДС № 9 от 2016 г., относно верността на декларацията, удостоверяваща идентичността на данните въведени ИСО с тези от счетоводната система на общината.

В изпълнение на указанията на т. 67 от ДДС № 09 от 2016 г. на МФ, коригираните, сборна оборотна ведомост и баланс към 31.12.2016 г., са представени в Министерството на финансите и в Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Община Бяла, област Русе и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 63 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

²³ Одитни доказателства №№ 8, 51, 52 и 63

²⁴ Одитни доказателства №№ 57 и 63

²⁵ Одитни доказателства №№ 53 - 55 и 63

²⁶ Одитни доказателства №№ 58, 60, 61 и 63

²⁷ Одитни доказателства №№ 56, 59, 62 и 63

При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Русе, ул. „Пирот“ № 24 , ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 242 от 13.07.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Копие на инвентаризационни описи и счетоводни справки по сметка 2049	10
02	Констативен протокол от 16.05.2017 г. на кметство Копривец	1
03	Констативен протокол от 16.05.2017 г. на община Бяла, област Русе	2
04	Копие на инвентаризационни описи и счетоводни справки по сметка 2060	7
05	Констативен протокол от 16.05.2017 г. на СУ „Панайот Волов“ гр. Бяла	3
06	Констативен протокол от 16.05.2017 г. на ОУ „Неофит Рилски“ с. Копривец, община Бяла	1
07	Копие на инвентаризационни описи и счетоводни справки по сметка 9909	11
08	РД №2.8 – За извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2016 г.	6
09	Констативен протокол за инфраструктурни обекти и сгради	1
10	Справка относно отчетените капиталови разходи	4
11	Извлечение сметка 2049	22
12	РД № 2.15-8 – За процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените временни безлихвени заеми между бюджета и сметки за средства от Европейския съюз (СЕС) на община Бяла във връзка с изпълнение на проекти по оперативни програми периода 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	3
13	Констативен протокол за сметки 4614 и 4624	1
14	Справка касовото и счетоводно отчитане на предоставените и получени ВБЗ между бюджет и СЕС	2
15	Констативен протокол от 16.05.2017 г. за разходи от 2015 г.	1
16	Справка на разходите, отнасящи се за 2015 г. и осчетоводени през месец януари 2016 г.	2
17	РД № 2.15-6 – За процедури по същество на първични счетоводни документи отчитащи паричния поток и осчетоводяване по сметка 5011 „Касови наличности в левове“ от сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и отразяване по съответните параграфи на ЕБК за 2016 г. в община Бяла, област Русе	3
18	РД № 2-15-2 – За процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените приходи от разпоредителни сделки с общински имоти в община Бяла, област Русе за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	4
19	Изх. № 5300-1319/15.05.2017 г. – Справка за извършените разпоредителни сделки в община Бяла за периода от 01.01.2016г. до 31.12.2016 г.	4
20	Констативен протокол от 10.05.2017 г.	1
21	Извлечение по аналитични партии по сметка 6131 от отчетна група ДСД	1

22	РД № 2.15-13 – За процедури по същество (тестове на детайлите) на аналитичната отчетност за 2016 г. на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ от отчетна група ДСД на община Бяла, област Русе	5
23	Констативен протокол за сметка 6131	1
24	Извлечение по аналитични партии за сметка 6131 от отчетна група ДСД	1
25	РД № 2.15-10 – За процедури по същество (тестове на детайлите) на аналитичната отчетност за 2016 г. на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ на община Бяла, област Русе	4
26	Справка по сметка 7534, обобщена	1
27	РД № 2-13-1 – За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите за трансфери на Единната бюджетна класификация (ЕБК) по бюджета на община Бяла, област Русе	3
28	Извлечение от договор за безвъзмездна финансова помощ	8
29	Констативен протокол по сметка 2071 в отчетна група СЕС	1
30	Извлечение по аналитични партии по сметка 7131 от отчетна група „Бюджет“	2
31	Фактури № 1000000042 от 17.03.2016 г., № 1000000053 от 11.08.2016 г. и № 1000000059 от 13.10.2016 г.	3
32	РД № 2-11-1 – За проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБО и приходните параграфи и подпараграфи на ЕБК по бюджета на община Бяла, област Русе	6
33	Фактура № 1000000061 от 26.10.2016 г.	2
34	Договор № 520/02.11.2016 г.	9
35	Извлечение по аналитични партии по сметка 7141 от отчетна група „Бюджет“	1
36	Извлечение по аналитични партии по сметка 5013 Извлечение по аналитични партии	1
37	Дневни банкови извлечения от 16.06.2016 г., 26.07.2016 г. и 23.08.2016 г.	7
38	РД № 2-12-1 – За проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБО и приходните параграфи и подпараграфи на ЕБК по бюджета на община Бяла, област Русе	7
39	Изм. № 5300-1358/18.05.2017 г. – Справка за осчетоводените по сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ от ОГ „Бюджет“ прехвърлени активи между първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	1
40	РД № 2.15-14 – За процедури по същество при отчитане на разходите във връзка с реализацията на проект „Повишаване на енергийната ефективност чрез използване на възобновяеми източници на енергия в общинско болнично заведение МБАЛ „Юлия Вревская“ ЕООД“ по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ №BG04-02-03-025-013 по	8

	Програма BG04 „Енергийна ефективност и възобновяема енергия“ за периода от 01.01.2016 г до 31.12.2016 г. в община Бяла, област Русе	
41	РД № 2.15-16 – За процедури по същество (тестове на детайлите) на аналитичната отчетност за 2016 г. на сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“от отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, както и 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ от отчетна група ДСД на община Бяла	3
42	Извлечение по аналитични партии за сметка 4630	1
43	Справка за проверка на отчетените чужди средства по набирателната сметка	1
44	Ведомост по аналитични партии по сметка 2071 в отчетна група СЕС	1
45	Извлечение по аналитични партии на сметка 2039 в отчетна група „Бюджет“	1
46	Извлечение по аналитични партии сметка 7601 в отчетна група „Бюджет“	1
47	РД № 2.15-9 – За процедури по същество (тестове на детайлите) на аналитичната отчетност за 2016 г. на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ на община Бяла, област Русе	4
48	Приемо - предавателен протокол	4
49	Извлечение по аналитични партии на сметка 2071 – МБАЛ	1
50	Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строеж	1
51	Извлечение по аналитични партии на сметка 7992 – отчетна група ДСД	1
52	Извлечение по аналитични партии на сметка 2202 – отчетна група ДСД	2
53	РД № 2.26 – За извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки за 2016 г. на община Бяла, област Русе	4
54	Журнал за счетоводните записвания – операция 194	2
55	Извлечение по аналитични партии по сметка 9989	1
56	Констативен протокол относно разходи за материали по проект „Топъл обяд“	1
57	Констативен протокол сметка 9233 – отчетна група „Бюджет“	1
58	РД № 2.15-11 – За процедури по същество (тестове на детайлите) на аналитичната отчетност за 2016 г. на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ на община Бяла, област Русе	7
59	Оборотна ведомост на проект „Топъл обяд“	1
60	Ведомост по аналитични партии сметка 9214	1
61	Банкови гаранции за изпълнение на договори	12
62	РД № ГФО 2.12-2 за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи от Единната бюджетна класификация	9

	(ЕБК) за отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ обобщено за община Бяла, област Русе	
63	Мемориален ордер №1/2016 – за коригиращи операции на установените отклонения	2