



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА

ИЗХ. № 07-02-422 2 0 -06- 2017

*г-жа Гаргова  
22.06.2017  
ИП*



Община Хасково  
пл. Общински №1 6300 гр. Хасково

Рег. индекс: 01-04-9 #3  
Дата: 21.6.2017 г. 11:19:53  
С код за достъп: 87386178

Състоянието на Вашият документ може да проверите на адрес:  
[www.haskovo.bg](http://www.haskovo.bg) секция Е- община. Тел. за връзка: 038/603319

**ДО  
Г-Н ДОБРИ БЕЛИВАНОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ХАСКОВО**

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН БЕЛИВАНОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400318516 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Хасково и Одитно становище за заверка без резерви.

Завереният Годишен финансов отчет за 2016 г., може да получите в Сметна палата ИРМ - гр. Хасково.

Приложения: съгласно текста.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Цветан Цветков)**



## **ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на община Хасково за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 160 от 15.06.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 23)

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 Хасково за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400318516, 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 Хасково към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Хасково за 2016 г. се заверява ***без резерви.***

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



**(Цветан Цветков)**



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0400318516**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община  
Хасково за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 160 от 15.06.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 23)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита .....	4
3. Съставни части 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 .....	9
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	11

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	форма за Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерството на финансите
ДЕС	Други средства от европейски съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Отчетна група Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КП	Констативен протокол
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОП	Общинско предприятие
ОПР	Елемент от ГФО – Отчет за приходите и разходите
РА към ДФЗ	Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейски съюз
СЕС-3-ДЕС	форма за Отчет на други европейски средства
СЕС-3-КСФ	форма за Отчет на средствата от Кохезионните структурни фондове
СУ	Средно училище

## 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-04-03-185 от 14.11.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Хасково 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. Разходи за доставка на игра (приключенски замък) по проект „Шанс за нашите деца“, Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 1 170 лв. със ДДС (975 лв. без ДДС) е отчетен неправилно по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ и осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения,



оборудване“, вместо по сметка 3020 „Материали“ и подпараграф 10-15 "Материали" в отчетна група "СЕС-КСФ" и в касов отчет "СЕС-3-КСФ"<sup>1</sup>.

*С размера на отклонението неправилно е:*

а) намалена сумата по показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от група I на раздел „Б“ и е завишена сумата по показател „Придобиване на други материални дълготрайни активи“(ДМА) от група II на раздел „Б“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и чуждите средства.

б) намалена сумата по шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива на баланса и е завишена сумата по шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

Установеното отклонение се дължи на неправилно прилагане на стойностния праг на същественост за признаване на ДМА от 1 000 лв. без ДДС, определен в счетоводната политика на общината, както и на неправилна класификация по параграфите/подпараграфите и счетоводните сметки, което е нарушение на ДДС № 17 от 2015 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

2. Към 31.12.2016 г. по проект „Обща идентичност и обща история“ по договор за безвъзмездна финансова помощ по програма за трансгранично сътрудничество България – Турция в „РИМ“, гр. Хасково, сметка 4684 "Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства" е с крайно кредитно салдо в отчетна група „СЕС-ДЕС“ и крайно дебитно салдо в отчетна група „Бюджет“ в размер на 61 992 лв. Салдото по сметката представлява извършени разходи по проекта със средства от бюджета, които са били прехвърлени/предоставени от банковата легова бюджетна по банковата валутна бюджетна сметка през 2014 г. и 2015 г.

Разходите изплатени с бюджетни средства неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“, вместо по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от ЕС на общини“, а в отчетна група „СЕС-ДЕС“ по кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“, вместо по сметка 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети".<sup>2</sup>

*С размера на допуснатото отклонение неправилно е завишен шифър 0076 „Други вземания“ и намален шифър 0075 „Вземания по заеми между бюджетни предприятия“ от актива на баланса за отчетна група „Бюджет“, и е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и намален шифър 0528 „Задължения по заеми между бюджетни предприятия“ от пасива на баланса за отчетна група „СЕС“.*

Установеното отклонение се дължи на неправилното прилагане изискванията на ФО № 02 от 2015 г. на МФ.

3. На 14.10.2016 г. от банковата валутна бюджетна сметка по проект „Обща идентичност и обща история“ е възстановена гаранция за изпълнение по договор в размер на 10 814 лв., която е осчетоводена по сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ в отчетна група „Бюджет“ през 2014 г. Сумата е отчетена неправилно:

а) на начислена основа в отчетна група „СЕС-ДЕС“ по дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“, а в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“;

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

<sup>2</sup> Одитни доказателства № № 3, 4 и 5

б) на касова основа в отчетна форма „СЕС-3-ДЕС“ по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (-)“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+), а в „Б-3“ по подпараграф 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (-).

*С размера на отклонението неправилно е завишена сумата по показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“, раздел „3“ колона „СЕС – отчет“, и е намалена сумата по същия показател в колона „Бюджет - отчет“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и чуждите средства.*

Установеното отклонение се дължи на неправилно отчитане на паричната гаранция в отчетна група „СЕС-ДЕС“ и касов отчет „СЕС-3-ДЕС“<sup>3</sup>. Не са спазени изискванията на т. т. 2.3. и 4. от ФО № 02 от 2015 г., относно прилагане на финансово правната форма „Сметки за средства от Европейския съюз“ и т. 8 от ДДС № 08 от 2012 г. за отчитане на чуждите средства.

**4.** Изплатена държавна такса от 8 354 лв. е отчетена неправилно по подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“- форма „Б-3“, вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“<sup>4</sup>.

*С размера на отклонението неправилно е завишена сумата по показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от група I на раздел „Б“ и намалена сумата по показател „Платени данъци, такси и административни санкции“ на същите група и раздел от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и чуждите средства.*

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, което е нарушение на ДДС № 17 от 2015 г. на МФ, относно ЕБК.

**5.** Разходи за лихви по търговски кредит за м. ноември 2016 г., в размер на 3 226 лв. осчетоводени по сметка 6231 „Разходи за лихви по търговски кредит от местни лица“, неправилно са отчетени касово по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“, при въвеждане на данните по форма „Б-3“<sup>5</sup>.

*С размера на отклонението неправилно е завишена стойността по показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“, от група I на раздел „Б“ и намалена стойността по показател 2. „Разходи за лихви по други заеми и дългове“ от група III на същия раздел от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и чуждите средства.*

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, което е нарушение на ДДС № 17 от 2015 г. на МФ, относно ЕБК.

**6.** Изплатени разходи за подпомагане на домакинства (за процедура „инвитро“) по Решение на ОбС, в размер на 39 950 лв., осчетоводени по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“, неправилно са отчетени по подпараграф 43-09 „Други субсидии и плащания“ – форма „Б-3“, вместо по подпараграф 42-14 „Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет“<sup>6</sup>.

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 4

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 13 и 14

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 13 и 15

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 13 и 16

*С размера на отклонението неправилно е завишена стойността по показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от група V на раздел „Б“ и е намалена стойността по показател 1. „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от група IV на същия раздел от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и чуждите средства.*

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, което е нарушение на ДДС № 17 от 2015 г. на МФ, относно ЕБК.

**7.** Средства в размер на 1 594 лв., преведени от Министерството на земеделието на професионално училище ПГССТ „Н. Й. Вапцаров“, гр. Хасково - преминало през годината на финансиране чрез бюджета на общината, неправилно са отчетени по подпараграф 93-39 „Друго финансиране - операции с пасиви“(+) – форма „Б-3“, вместо по подпараграф 93-95 „Прехвърлени парични средства при преобразуване на бюджетни организации“(-).<sup>7</sup>

*С размера на отклонението неправилно е завишен показател 2. „Друго финансиране - операции с пасиви(нето)“, от група IV на раздел „Ж“ и е намален показател 3 „Други нето разчети и операции на бюджетни организации“ от раздел „З“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и чуждите средства.*

Установеното отклонение се дължи на неприлагане указанията, дадени от министъра на финансите с т. 6.1. на ДДС № 13 от 2013 г., както и на неправилна класификация, което е в нарушение на ДДС № 17 от 2015 г. на МФ, относно ЕБК.

**8.** През 2016 г. на основание предоставени окончателни ГФО за 2015 г. от четири ТД, в които общината е мажоритарен собственик, е осчетоводена промяната на приблизителната счетоводна оценка на дела на инвестициите на общината към 31.12.2015г., като са съставени счетоводни статии отнасящи се за новата финансова година. За намалението в размер на 382 240 лв. неправилно е използвана счетоводна сметка 6995 „Намаление на финансовите активи“ (финансиращи позиции), а за увеличението на инвестицията на общината в размер на 17 710 лв. неправилно е използвана счетоводна сметка 7995 „Увеличение на финансовите активи от други събития“ (финансиращи позиции), вместо да се съставят стопански операции, съответно: със сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие“ – за промените във финансовия резултат и със сметка 7804 „Преоценки на финансови активи“(финансиращи позиции) – за промените от преоценки и други събития.<sup>8</sup>

*С размера на отклонението, общо от 399 950 лв., неправилно са увеличени шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ с 382 240 лв. и шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ със 17 710 лв., а намалени съответно – шифър 0782 „Преоценки на финансови активи“ и шифър 0718 „Приходи от дивиденди и дялово участие“ от Отчета за приходите и разходите(ОПР) – отчетна група „Бюджет“.*

Установеното отклонение се дължи на неправилно прилагане на указанията, дадени от министъра на финансите с т.т. 28.4.5 и 28.4.6 от ДДС № 20 от 2014 г., както и на неправилна класификация, което е в нарушение на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, за въвеждане на СБО.

**9.** Актувани през 2016 г. поземлени имоти - земя в ОУ с. Динево на стойност 3 383 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“,

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 13 и 21

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 17 и 18

вместо по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в отчетна група „ДСД“.<sup>9</sup>

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и е намален шифър 0781 „Преоценка на нефинансови активи“ от ОПР – отчетна група „ДСД“.*

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, което е в нарушение на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, за въвеждане на СБО.

**10.** В общинска администрация не е извършен анализ на начислените балансви вземания, на просрочията, осчетоводени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“, в размер на 207 604 лв. и по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“, в размер на 202 359 лв. Просрочията не са класифицирани по срочност и събираемост, съгласно утвърдената счетоводна политика на общината с цел начисляване на провизия в края на годината.<sup>10</sup>

*Допуснато е отклонение по характер.*

Не са спазени изискванията на т. 2 от раздел VI на счетоводната политика на общината за 2016 г. и т. 36 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

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

**1.** В ОП „Екопрогрес“ с разходите за извършен основен ремонт на автомобил (пясъкочистител) в размер на 7 920 лв., е увеличена стойността на транспортно средство. Разходите неправилно са осчетоводени по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.<sup>11</sup>

*Не е спазено ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, за въвеждане на СБО.*

**2.** Разходи за командировки в чужбина в размер на 2 029 лв., осчетоводени по сметка 6094 "Разходи за командировки в чужбина" по проект "Техническа помощ", ОП "Региони в растеж" са отчетени неправилно в "СЕС-3-КСФ" по подпараграф 10-51 "Командировки в страната", вместо по подпараграф 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“. Отклонението е в резултат на допуснатата техническа грешка при попълване на данните в макета на МФ при изготвяне на обобщения касов отчет за "СЕС-3-КСФ"<sup>12</sup>.

*Не е спазено ДДС № 17 от 2015 г. на МФ, относно ЕБК.*

**3.** В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Хасково, ангажименти по три броя договори общо в размер на 1 625 лв. са правилно осчетоводени при тяхното поемане и реализиране. През месец декември преди изготвяне на оборотната ведомост е взета допълнителна неправилна счетоводна статия за закриване на отчитаните ангажименти, по дебита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и кредита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“.

Сметките от подгрупа 980 в отчетна група (стопанска област) „Бюджет“ не са приключени в края на периода със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.<sup>13</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и т. 56.3. от ДДС № 09 от 23.12.2016 г. на МФ.*

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>10</sup> Одитни доказателства № 11 и № 23

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

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 7

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 8 и 9

4. По проект „Обща идентичност и обща история“ по договор за безвъзмездна финансова помощ по програма за трансгранично сътрудничество по ИПП България – Турция – бенефициент - „РИМ“, гр. Хасково" са допуснати следните отклонения<sup>14</sup>:

а) за отчитане на поети и реализирани ангажименти по сключен договор за изработка и монтаж на информационни табели в размер на 1 760 лв., не са взети счетоводни операции по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.

При изплащане на разхода, ангажиментът неправилно е осчетоводен като ангажимент с незабавна реализация по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ срещу кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

*Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

б) в ГФО за 2016 г. не е осчетоводен дела на разходите по програмата за трансгранично сътрудничество по ИПП България – Турция по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ в отчетна група “СЕС-ДЕС“ в размер на 91 340 лв.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 84 и 85 от ДДС № 14 от 2013 г.*

5. При отчитане на средствата по проект „Подобряване на образователната инфраструктура чрез реконструкция/ремонт, обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в училища и детски градини в гр. Хасково“ по ОП „Региони в растеж“(РР) по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от европейския съюз“ неправилно са осчетоводени авансови плащания към доставчици в размер на 903 136 лв., а не са намерили отражение осчетоводените разходи по група 60 „Разходи по икономически елементи“, на стойност 8 359 лв. В резултат на това в оборотната ведомост към 31.12.2016 г. преди приключвателните операции по кредита на сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от европейския съюз“ са отразени 913 901 лв., вместо 17 959 лв.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на т.т. от 84 до 88 на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

6. Приходи от такси за социални услуги в размер на 351 361 лв., преведени от общината на Фонд „Социална закрила“ към МТСП, неправилно са осчетоводени по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“.<sup>16</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 6.2 от ДДС № 13 от 2013 г., т. 51 от ДДС № 14 от 2013 г., т. т. 36.б и т. 83 от ДДС № 8 от 2014 г. и ДДС № 17 от 2015 г.*

7. В Общинска администрация, по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица” – отчетна група „Бюджет“, неправилно са осчетоводени разходи в размер на 67 547 лв. за които са издадени фактури от доставчиците от м. декември и е следвало да се осчетоводят по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.<sup>17</sup>

*Не са спазени указанията на т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 10

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ 19 и 20

<sup>16</sup> Одитни доказателства №№ 24 и 25

<sup>17</sup> Одитни доказателства №№ 11 и 12

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

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 25 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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски № 4, ет. III, стая № 4 в Сметната палата.

  
**ПРЕДСЕДАТЕЛ**  
  
(Цветан Цветков)

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД**  
**№ 0400318516**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № ГФО-2.2-3-КП за резултатите от извършена проверка и анализ на взаимовръзките между сметките и параграфите за разходи от СБО и ЕБК в отчетна група "СЕС" на ниво община.	1
2.	Заверени копия на счетоводни документи – фактура № 4000030150 от 22.11.2016 г., извлечение на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, аналитичност сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.	9
3.	РД № ГФО-2.27-4 за процедури по същество (тестове на детайлите), при отчитането на касова и начислена основа на средствата по проект „Обща идентичност и обща история“ по договор за безвъзмездна финансова помощ по програма за трансгранично сътрудничество по ИПП България – Турция – бенефициент -,РИМ“, гр. Хасково", отразени в отчетна група „СЕС-ДЕС“ и в „СЕС-3-ДЕС“.	15
4.	Заверени копия на отчет за касово изпълнение „ДЕС“ за РИМ, обратна ведомост към 31.12.2016 г., извлечение на сметка 4684 "Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства" в отчетна група „ДЕС“ и отчетна група „Бюджет“, извлечение на сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“, пл. нар. от 2014 г., извлечения валутна сметка, пл. нар. възстановена гаранция от 2016 г.	21
5.	Отговори на въпроси от главен счетоводител „РИМ“, гр. Хасково с приложени справка и заверени копия на счетоводни документи.	35
6.	РД № ГФО-2.2-2 - КП за резултатите от извършена проверка на отчетените и осчетоводени разходи за основен ремонт на ДМА в касовия отчет „Б-3“ и в оборотната ведомост към 31.12.2016 г. за отчетна група „Бюджет“ в ОП „Екопрогрес“, заверени копия на счетоводни документи – фактура, извлечение на счетоводна сметка 2079 и обратна ведомост за 2016 г.	5
7.	Отговори на въпроси от старши експерт „Бюджет - образование“ с приложени заверени копия на счетоводни документи	7
8.	РД № ГФО-2.2-1 - КП за резултатите от извършена проверка на разликата/неравнението между дебитните и кредитните обороти по сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ и оборотите по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за отчетна група „Бюджет“.	1
9.	Заверени копия на 3 броя договори и извлечения на счетоводни сметки в ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Хасково	26
10.	Заверени копия на счетоводни документи – договор от 25.02.2016 г., фактура № 0100000023 от 25.05.2016 г., пл. нар., извлечения банка, извлечения на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“.	12
11.	РД № ГФО-2.25-1 Проверка на начисляването на провизии в ОБА	5
12.	Заверени копия на счетоводни документи – фактури, извлечения по счетоводни сметки	24

