



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0400113916**

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

**София, 2016 г.**

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. Дълготрайни активи за 1 878 лв. (2 броя лаптопи и шкаф), с единична стойност под определения със Счетоводната политика праг на същественост, са осчетоводени неправилно по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“<sup>1</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и т. 1 буква А от раздел VI „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Ихтиман.*

*С размера на отклонението неправилно са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.*

2. Дълготраен актив (Чешма "Й. Кискинов"- Нейкьовец) на стойност 2 704 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 9978 „Други задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“<sup>2</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 16.16.4 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и т. 1.2. буква А от раздел VI „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Ихтиман.*

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.*

3. Промяна в инвестицията на общината в ТД „МБАЛ гр. Ихтиман“, формирана на база реализиран отрицателен финансов резултат за 2015 г. не е отразена по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, в резултат на което е установена разлика в размер на 6 306 лв.<sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.*

*С допуснатото отклонение са завишени шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

4. Приходи от такси за ползване на общински детски градини и детски ясли за месец декември 2015 г., в размер на 4 148 лв. не са начислени като приход по сметка 7051 „Приходи от такси в левове“ и като коректив за вземания по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“<sup>4</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.*

*С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

<sup>1</sup> ОД 1

<sup>2</sup> ОД 1

<sup>3</sup> ОД 3

<sup>4</sup> ОД 4

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

1. В общинска администрация и в ОДЗ „Здравец“, дълготрайни активи (професионални печки и плазмен телевизор със стойка) на обща стойност 4 578 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“<sup>5</sup>.

*Не е спазен СБО*

2. Разходи за консумативи и резервни части за хардуер, в размер на 2 953 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6027 „Разходи за поддръжка на хардуер“, вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“<sup>6</sup>.

*Не е спазен СБО.*

3. Разходи за членски внос в НСОРБ, Асоциация „Общински гори“, Сдружение югозападни общини и др. на обща стойност 9 189 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ в отчетна група „Бюджет“<sup>7</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 7 от 2014 г. на МФ.*

4. Преведен трансфер на Столична община, във връзка със съфинансиране на проект „Създаване на регионален туристически продукт в общините Столична, Ихтиман и Своге и сключен договор между Столична община и Министерството на регионалното развитие по ОП „Регионално развитие“ на стойност 4 000 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“<sup>8</sup>.

*Не е спазен СБО.*

5. Предоставен от бюджета на общината капиталов трансфер на МБАЛ на стойност 322 602 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 6467 „Капиталови трансфери в натура за нестопански предприятия от сектор „Държавно управление“<sup>9</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 71 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.*

6. Получени национални средства от Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“ за покриване на разходи за ДДС по чл. 86 от ЗДБРБ за 2015 г. по изпълнение на проекти от ПРСР на стойност 1 311 527 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“<sup>10</sup>.

*Не са спазени изискванията на буква (в-Б-1), приложение към т. 22 от ФО № 2 от 27.01.2015 г.*

<sup>5</sup> ОД 1 и 2

<sup>6</sup> ОД 5

<sup>7</sup> ОД 5

<sup>8</sup> ОД 5 и 6

<sup>9</sup> ОД 5

<sup>10</sup> ОД 6

7. При попълване на информацията в баланса, в таблица "Retain - earnings " към 31 декември 2014 г. от макета на МФ поради техническа грешка е допусната разлика от 1 806 362 лв. по шифри 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“<sup>11</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 5 от ДДС № 16 от 23.12.2015 г.*

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

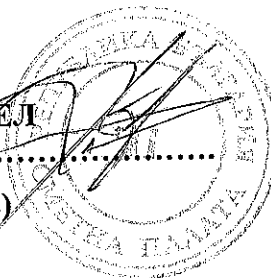
Не са коригирани отклонения.

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

При одита на ГФО са изготвени 7 броя одитни доказателства, които отразяват отделните етапи на одитния процес и се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

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

**(Тошко Тодоров)**



<sup>11</sup> ОД 7

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.15-1 тестове на детайлите, относно отчитане на дълготрайните активи в общинска администрация на община Ихтиман към 31.12.2015 г.	7
2.	РД № 2.15-2 тестове на детайлите относно отчитането на дълготрайните активи ОДЗ „Здравец“ към 31.12.2015 г.	5
3.	РД № 2.16-3 процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на дяловите участия и акции на община Ихтиман към 31.12.2015 г.	5
4.	РД № 2.25 извършена проверка на счетоводните операции относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година на общинска администрация Ихтиман, ОУ „Димчо Дебелянов“ и ОДЗ „Здравец“	7
5.	РД № 2.16-1 извършени директни съществени проверки на счетоводната база данни с обобщена информация за община Ихтиман	7
6.	РД № 2.13-1 проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБО и параграфите за трансфери на ЕБК за отчетна група "Бюджет", РД № 2.16-2 процедури по същество за проверка на счетоводното и касово отчитане на извършените операции през 2015 г. по проект и аналитично извлечение на сметка 7524	6
7.	РД № 1.14-1 тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	2