

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 04-02-688, 05.09.2019.

ДО
ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЪЛГОПОЛ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕОРГИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100304019, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Дългопол за 2018 г. и приложенияят към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100304019

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Дългопол за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОД	Одитна дирекция
СМР	Строително-монтажни работи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите
ГФО	Годишен финансов отчет
СС	Счетоводен стандарт
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
ИРМ	Изнесено работно място
НСС	Национални счетоводни стандарти

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЪЛГОПОЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Дългопол, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Дългопол към 31 декември 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Дългопол в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което е посочено, че от община Дългопол е ползван временен безлихвен заем от наличностите по сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Остатъкът от заема в размер на 118 000 лв. не е възстановен

към 31.12.2018 г. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-040 от 20.05.2019 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху

¹ Одитно доказателство № 1

икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Реализиран ангажимент за разход по договор за СМР на стойност 199 200 лв. не е отписан от сметка 9200 *“Поети ангажименти за разходи – наличности”*.²

Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 1.4.1.1. от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса към 31.12.2018 г.

2. В обяснителната записка към ГФО на община Дългопол за 2018 г. не е оповестена информация за отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи (за 77 216 лв.)³

Не са спазени изискванията на т. 12, б. „ж“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“.

3. Условно задължение по подписан от кмета на общината запис на заповед на стойност 56 113 лв., обезпечаващо получено плащане от Държавен фонд „Земеделие“ по Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г., не е осчетоводено по сметка 9299 *„Други кредитори по условни задължения“* в отчетна група *„Бюджет“*.⁴

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

² Одитни доказателства №№ 8, 9

³ Одитно доказателство № 6

⁴ Одитни доказателства №№ 2, 3

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса към 31.12.2018 г.

4. Разходи за проектиране, във връзка с изграждане и основен ремонт на инфраструктурни обекти, на обща стойност 24 364 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 5 750 лв. и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 18 614 лв. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане (24 364 лв.) са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и са занижени същите шифри в отчетна група ДСД. В отчета за приходите и разходите е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ и завишен същия шифър в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

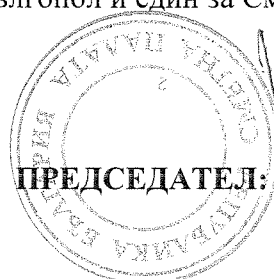
Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Варна, ул. „Д-р Гюсюлиев“, № 1, ет. 3, ИРМ – Варна.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 276 от 14.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Дългопол и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

⁵ Одитни доказателства №№ 4, 5, 7

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Приложение към годишния финансов отчет за прилаганата счетоводна политика и НСС и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи през 2018 г.; Решение на Общински съвет – Дългопол № 36-6-2 от 29.11.2006 г.; извлечение от счетоводната система по сметки 4630 и 4614 за ползван заем от набирателната сметка	6
02	Запис на заповед от 08.02.2018 г.; Решение на Общински съвет – Дългопол № 36-12 от 26.01.2018 г.; Договор № 03/07/2/0/00601/ от 02.01.2018 г.; извлечение от счетоводната система по сметка 9299 във връзка с неосчетоводен запис на заповед	8
03	Констативен протокол от 05.06.2019 г. за неосчетоводен запис на заповед	1
04	Фактура № 8 от 15.06.2018 г. за разходи за проектиране на инфраструктурен обект; приемо-предавателни протоколи; извлечение от счетоводната система	4
05	Фактури №№ 1256 от 14.08.2018 г. и 1258 от 30.08.2018 г. за разходи за проектиране на инфраструктурен обект; договор за проектиране № 234 от 14.08.2018 г.; приемо-предавателен протокол; извлечение от счетоводната система	8
06	Констативен протокол от 18.06.2019 г. за неоповестени факти и обстоятелства	1
07	Констативен протокол от 19.06.2019 г. за некапитализирани разходи за проектиране на инфраструктурни обекти	1
08	Договор № 229 от 01.08.2018 г.; протокол № 19 за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР към 27.08.2018 г.; фактура № 026 от 27.08.2018 г.; извлечение от счетоводната система по сметка 9200 във връзка с неосчетоводен реализиран ангажимент за разходи по договор	10
09	Констативен протокол от 25.06.2019 г. за неосчетоводен реализиран ангажимент за разходи по договор	1