СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400302119

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ардино 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
Правно основание за извършване на одита 4
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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 8
Коригирани неправилни отчитания 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
МФ	Министерство на финансите

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

ДО
Г-Н РЕСМИ МУРАД
КМЕТ НА ОБЩИНА АРДИНО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ардино, 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 Ардино 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 Ардино 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.

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-04-03-021 от 21.03.2019 г. на Цветан Цветков, 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 дължащи 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 закрита 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 дължащи 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 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 законови 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 последствия 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. Не са спазени изискванията при начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи както следва[1]:

1.1. Амортизационната норма на пет актива, в т.ч. един осчетоводен по сметка 2031 „Административни сгради“ и четири осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, за които са настъпили изменения в отчетната стойност от основен ремонт през отчетния период, не е определена за остатъчния срок на годност, а отразява първоначално определения полезен живот на актива.

В резултат на установеното неправилно отчитане на активите са начислени с 573 лв. по-малко разходи за амортизация в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и по кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ и с 1 426 лв. по-малко разходи за амортизация в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

Не са спазени изискванията на т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г.

С допуснатото неправилно отчитане в баланса са завишени шифри 0011 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и в двете отчетни групи. В отчета за приходите и разходите е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група ДСД.

1.2. При изчисление на амортизациите в амортизационния план на общината не е посочена остатъчна стойност на 23 сгради и 61 инфраструктурни обекта. Съгласно т. 4.2.2 от раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на общината е посочено, че за сградите и инфраструктурните обекти се определя остатъчна стойност, а с Протокол от 15.12.2017 г. такава е определена в размер на 2 % от отчетната стойност. В резултат на допуснатото неправилно отчитане са начислени повече разходи за амортизации в размер на 6 235 лв., в т.ч. 2 040 лв. за 2017 г. и 4 195 лв. за 2018 г.

Не са спазени указанията дадени с т. 48 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и т. 8.1. от СС № 4 Отчитане на амортизациите, относно съдържанието на амортизационния план на всеки актив, вкл. определената остатъчна стойност.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (4 195 лв.) и намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите

[1] ОД №№ 2 и 9

активи от други събития (2 040 лв.) от Отчета за приходите и разходите. Намалени са шифри 0011 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, както и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в двете отчетни групи от баланса.

2. Приходи от продажба на земя са отчетени по подпараграф 40-30 „Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“ на обща стойност 5 737 лв. в отчетна група „Бюджет“.[2]

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация за 2018 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 8 от 22.12.2017 г .

Със стойността на неправилното отчитане е увеличен показател „Продажба на други нефинансови дълготрайни активи и намален показател „Продажба на земя“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства на ЕС и сметките за чужди средства.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Ардино наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 4 897 490 лв. и представляват 54 на сто от средногодишните разходи за периода от 2015 до 2018 г. (9 063 046 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 365 967 лв. или 4 на сто в повече спрямо допустимите 50 % от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години и с 575 490 лв. повече спрямо определения в т. 4 от Решение № 346 от 01.02.2018 г. на Общински съвет Ардино максимален размер на поетите ангажименти към 31.12.2018 г. (4 322 000 лв.). [3]

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2018 г. във второстепенен разпоредител СУ „Васил Левски“ гр. Ардино, в резултат на установено неправилно отчитане при извършен финансов одит на ГФО за 2017 г. са начислени разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи както следва:

а) в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и по кредита на сметките от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ в размер на 160 037 лв.

б) в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 326 лв.

---

[2] ОД № 4
[3] ОД № 8

При начисляване на разходите за амортизации на нефинансови дълготрайни активи, отнасящи се за предходен отчетен период неправилно са използвани сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група ДСД, вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и в двете отчетни групи.[4]

Не са изпълнени изискванията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходен период.

2. Прилежащи терени (общинска собственост) на стойност 6 936 лв. към сгради, собственост на физически лица, неправилно са осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.[5]

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

3. Продадени три броя апартаменти и сграда с обща отчетна стойност 12 429 лв., не са отписани от баланса на общината, както следва:

а) по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметки 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“ с балансовата стойност 6 706 лв. и сметка 2413 „Амортизация на сгради“ с начислената амортизация в размер на 4 048 лв.

б) по кредита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметки 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради – с балансовата стойност 1 541 лв. и сметка 2413 „Амортизация на сгради“ – с начислената амортизация 134 лв. [6]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярно и честно представяне на имущественото състояние и т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., относно счетоводните операции при отписване на активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса и отчета за приходите и разходите на община Ардино. Коригираният ГФО за 2018 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. №28 от 07.05.2019 г.).

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. Кърджали, бул. „България“ № 41, Сметна палата ИРМ Кърджали.

---

[4] ОД №№ 1 и 5
[5] ОД №№ 3 и 6
[6] ОД №№ 4 и 7

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 200 от 17.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ардино и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

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	Работен документ № 1.21-1 за проверка на предприетите действия за отстраняване на констатирани неправилни отчитания при извършен финансов одит на ГФО за 2017 г. на община Ардино;	10
02	РД № ГФО 2.28-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) при начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи, за които са настъпили изменения в отчетната стойност от основен ремонт през одитирания период в община Ардино и приложение №1 към работен документ. Извлечение от амортизационния план на община Ардино на активи, за които са настъпили изменения през одитирания период;	4
03	РД № 2.17-4 за извършени процедури по същество на ниво твърдение за вярност, съществуване и оценка на актуваните имоти за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. на община Ардино, осчетоводени в отчетна група „Бюджет"; извлечения по счетоводни сметки и АОС;	7
04	РД № 2.17- 3 за тестове на контрола и процедури по същество на ниво твърдение за вярност, съществуване, пълнота и оценка на осчетоводените и отчетени разпоредителни сделки с имоти за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. на община Ардино; Заповеди на кмета на общината, извлечение на сметка 2031, 2039, извлечение на сметка 7140, 7131, подпараграфи 40-30 и 40-40, извлечение от инвентарна книга.	28
05	Журнал на счетоводните записвания, мемориален ордер – коригиращи счетоводни операции.	6
06	Журнал на счетоводните записвания по отчетни групи „Бюджет" и ДСД мемориален ордер –коригиращи счетоводни операции.	5
07	Журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет", мемориален ордер № 11/44 и № 11/46 м. декември.	4
08	РД за проверка относно спазване на лимитите по чл. 94, ал. 1 от ЗПФ и приложение към него Решение № 346 от 01.02.2018 г.	7
09	РД № ГФО 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи и приложение към РД – извлечение от амортизационен план на община Ардино	26