СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400305020

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ардино за 2019 г.

София, 2020 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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
Коригирани неправилни отчитания 10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 10
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
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите
ДСД	Други сметки и дейности
ОУ	Основно училище

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

ДО
Г-Н ИЗЕТ ШАБАН
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 2019 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 2019 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

2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-050 от 06.04.2020 г. на Тошко Тодоров, 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 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. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации в община Ардино се установиха следните неправилни отчитания:

1.1. В отчетна група „Бюджет“ е допуснато несъответствие в балансовата стойност на активите между данните от оборотната ведомост към 31.12.2019 г. и данните от обобщения амортизационен план в размер на 6 340 лв., съответно: по сметки от групи 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ и 206 „Стопански инвентар“. Допуснатото неправилно отчитане е в резултат на техническа грешка при обобщаване на данните в макета на МФ, като активи признати в отчетността през 2019 г. по сметка 2049 „Машини, съоръжения, оборудване“ във второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) ОУ „Отец Паисий“ с. Жълтуша, са посочени по сметка 2060 „Стопански инвентар“ в обобщената оборотна ведомост .[1]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС 05 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на разходите за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

1.2. В отчетна група „Бюджет“, на 10 актива, на обща стойност 13 459 лв. (компютърни конфигурации – 12 120 лв. и мултифункционално устройство – 1 339 лв.), признати като нефинансови дълготрайни активи през месец юли 2019 г. по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, не са начислени разходи за амортизации за 2019 г. по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в общ размер на 1 402 лв.[2]

Не са спазени указанията дадени с т.т. 36.1. и 37 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно стартиране начисляването на амортизации и т. 4.4.1 от Счетоводната/амортизационната политика на община Ардино.

С размера на неправилното отчитане от 1 402 лв. са увеличени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и е намален шифър 0603 „Разходи

[1] ОД № 01
[2] ОД № 02

за амортизации" от Отчета за приходите и разходите, в отчетна група „Бюджет".

1.3. Към 31.12.2019 г. на активи, на които са извършени основни ремонти, за които при приключването им е издаден акт Образец 19, капитализирани по сметки от подгрупа 203 „Сгради" в отчетна група „Бюджет" и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД, в амортизационния план неправилно е посочена датата на въвеждане в експлоатация, в резултат на което е допуснато:[3]

а) в отчетна група „Бюджет" на два актива (сграда на кметство с. Бял извор и сграда Детска градина „Слънце"), признати по сметка 2031 „Административни сгради не са начислени разходи за амортизации по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради" и по кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради" в общ размер на 2 315 лв.

б) в отчетна група ДСД на 40 актива, признати като самостоятелни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти", не са начислени разходи за амортизации по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" и по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти" в общ размер 20 206 лв.

Не са спазени указанията дадени с т.т. 36.1. и 37 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно стартиране начисляването на амортизации и т.4.4.1 от Счетоводната/амортизационна политика на община Ардино.

С размера на неправилното отчитане от 22 521 лв. са увеличени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти" от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса, и е намален шифър 0603 „Разходи за амортизации" от Отчета за приходите и разходите, в отчетна ДСД.

1.4. При изчисление на разходите за амортизации в амортизационния план на община Ардино не е посочена остатъчна стойност на 40 броя сгради, осчетоводени по сметки от подгрупа 203 „Сгради" при наличие на основание за това. Съгласно т. 4.2.2 от Счетоводната/амортизационна политика на община Ардино и съгласно Протокол от 15.12.2017 г. за сградите се определя остатъчна стойност. В резултат на допуснатото неправилно отчитане са начислени повече разходи за амортизации в размер на 7 795 лв., в т.ч. 2 877 лв. за 2019 г. и 4 917 лв. за 2017 и 2018 г.[4]

Не са спазени указанията дадени с т.т. 40 и 41 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи и т. 4.2.2 от Счетоводната/амортизационна политика на община Ардино.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации" (2 877 лв.) и намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития (4 917 лв.) от Отчета за приходите и разходите и е намален шифър 0011 „Сгради" от актива на баланса.

2. Към 31.12.2019 г., по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група ДСД са капитализирани два работни проекта, на обща стойност 20 277 лв. на обекти,[5] изпълнението на които е приключило и са въведени в експлоатация през 2018 г. и 2019 г. Следвало е да се признаят в отчетността по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в увеличение на стойността на обектите. Несвоевременното капитализиране на разходите е довело до неправилно определяне на

---

[3] ОД № 03

[4] ОД № 04

[5] „Подпорна стена в кв. Горичево" и „Реконструкция на път. мост в с. Любино"

отчетната стойност на инфраструктурните обекти, което оказва влияние на размера на начислената амортизация на инфраструктурни обекти.[6]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходите за инфраструктурни обекти и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартиране начисляването на амортизацията на амортизируем актив, както и изискванията на т. 4.4.1. от Амортизационната политика на общината.

С размера на допуснато неправилно отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване" и е намален шифър 0015 „Инфраструктурни обекти" от актива на баланса.

3. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените чужди средства се установи, че е налице разлика, в размер на 10 381 лв., между крайното салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица" (107 561 лв.) и крайното салдо на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове" (117 942 лв.) в отчетна група ДСД. Съгласно дадени писмени обяснения от главен счетоводител, сума в размер на 9 520 лв. е налична по набирателна сметка в „Банка ДСК" ЕАД, която е от неразплатени обезщетения на собственици на земи по проект „Каскада Горна Арда", постъпили през 1997-1998 г. Сума, в размер на 861 лв., представлява събрана такса от потребителите на социални услуги през 2009 г., постъпила по набирателната сметка на общината. Средствата са отчетени по сметки от раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки" и същите са приключени по кредита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи".

Не са предприети действия за прехвърляне на средствата от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет". [7]

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 147 и 148 от Закона за публичните финанси, чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост и т. 82.2 от ДДС № 6 от 2019 г., съгласно която чуждите средства с изтекъл давностен срок подлежат на задължително прехвърляне от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет" съгласно изискванията на чл. 148 от ЗПФ.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки" в отчетна група ДСД и е намален същия шифър в отчетна група „Бюджет" от актива на баланса. Намален е шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации" в отчетна група „Бюджет" и е увеличен същия шифър в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

Случан на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

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

---

[6] ОД № 06

[7] ОД № 05

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролните дейности при начисляване на разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи не са били ефективни през одитирания период, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 стая 614

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 286 от 27.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ардино и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....

(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	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 – обобщен извод и приложение № 1 към РД. Отговор от главен счетоводител на община Ардино и извлечение от оборотни ведомости на второстепенен и първостепенен разпоредител.	7
02	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 – обобщен извод и приложение № 2 към РД. Извлечение от база данни и извлечение от амортизационен план	5
03	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 – обобщен извод и приложение № 3 към РД. Отговор и актове за завършеност на обектите, извлечение от амортизационен план по сметка 2031 и 2202	58
04	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 – обобщен извод и приложение № 4 към РД. Извлечение от амортизационен план.	4
05	РД № ГФО 2.28-1 за проверка и анализ за съответствие на крайното салдо по сметка 4831 със салдото по сметка 5013 в отчетна група ДСД в община Ардино. Въпросник, отговор и банкови извлечения по набирателна сметка на община Ардино.	12
06	РД № 2.28-5 за проверка на отчетените средства за основен ремонт в отчетна група „Бюджет“, отчетени по параграф 51 - 00 и счетоводни сметки 6076 и 2071 и ведомост по аналитични партиди за сметка 2071 и протоколи за приемане на извършено СМР	13