СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Общинска администрация Ардино
Вх. № 52-12-4
получено на 24.08. 2018 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-565/22.08.2018 г.

ДО
Г-Н РЕСМИ МУРАД
КМЕТ НА ОБЩИНА АРДИНО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МУРАД,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400312917, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Ардино за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400312917

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ардино за 2017 г.

София, 2018г.

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 9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СУ	Средно училище
ОУ	Основно училище

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

ДО
Г-Н РЕСМИ МУРАТ
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 2017 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 2017 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 от настоящия доклад. Сметната палата е независима, 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 2018 г. и в изпълнение на Заповеди №ОД-04-03-129 от 13.11.2017 г. и № ОДР-04-03-022 от 21.02.2018 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, 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 консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2017 г. не са начислени амортизации на нефинансови дълготрайни активи в СУ „Васил Левски“ гр. Ардино, второстепенен разпоредител с бюджет:

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“ за начислените разходи и по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 326 лв.[1]

Не са спазени изискванията на раздел Б „Отчитане на амортизациите“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ.

Със стойността на неначислените амортизации на нефинансовите дълготрайни активи са намалени шифър 0603 "Разходи за амортизации" от Отчета за приходи и разходи в размер на 160 363 лв., и са увеличени шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ с 159 917 лв. и шифър 0020 "Нематериални дълготрайни активи" от актива на баланса в размер на 446 лв.

2. През 2017 г. в ОУ "Христо Смирненски" с. Бял извор, второстепенен разпоредител с бюджет, не е извършена инвентаризация на разчетите. Към 31.12.2017 г. в отчетна група „Бюджет“, салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е в размер на 18 143 лв.[2]

Не са спазени изискванията на чл. 28 от Закона за счетоводството, което е съществено по характер.

3. В ОУ "Христо Смирненски" с. Бял извор, второстепенен разпоредител с бюджет, към 31.12.2017 г. не са начислени провизии за разходи на персонала за неизползвания платен годишен отпуск и припадащите се осигурителни вноски за тях в размер на 4 454 лв.

Началното кредитно салдо по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ е в размер на 5 994 лв. и не е сторнирано през 2017 г.[3]

Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 20 от 2004 г. и раздел VI „Провизии и начислени разходи“ от Счетоводната политика на община Ардино за 2017 г., утвърдена със Заповед № 60 от 27.01.2017 г. на кмета на общината.

---

[1] Одитни доказателства №№ 18и 19
[2] Одитни доказателства №№ 20 и 21
[3] Одитни доказателства №№ 21 и 22

С установеното неправилно отчитане на провизиите за бъдещи плащания към персонала е увеличен шифър 0531 „Провизии за задължения“ от раздел „Б“ на актива на баланса; намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от раздел „А“ на пасива на баланса и увеличен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ от раздел „Б“ на Отчета за приходи и разходи“ с разликата в размер на 1 540 лв.

4. В СУ „Васил Левски“ гр. Ардино са осчетоводени дълготрайни материални активи по счетоводни сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за 3 062 лв. и по сметка 2060 „Стопански инвентар“ за 12 063 лв., със стойности под определения в Счетоводната политика стойностен праг от 1 000 лева, вместо да се изпишат на разход и заведат по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“.

Не са спазени утвърдените в Счетоводна политика за 2017 г., т. V., раздел А, т. 1.2. Определяне прага на същественост на ДМА и изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. [4]

С установеното неправилно отчитане са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е намален шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса. Намален е шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. За извършен основен ремонт на улична мрежа в населени места в общината – 6 инфраструктурни обекта, са представени фактури и актове образец 19 от месец юли 2017 г, извършени са плащания и обектите са завършени. Разходите в размер на 417 727 лв. не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.[5]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. Разходи за изграждане на инфраструктурен обект „Вътрешна водопроводна мрежа на с. Млечино“ в размер на 278 610 лв., осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.[6]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. Извършени през 2015 г. разходи в размер на 6 000 лв. за обект „Аварийно възстановяване на подпорна стена – долен скат от път в с. Китница – Горна махала“ по проект, финансиран от фонд „Солидарност“, преди одобряването на проекта, авансово

[4] Одитни доказателства №№ 16 и 17
[5] Одитни доказателства№№ 2 и 26
[6] Одитни доказателства №№ 1, 3 ,13,14 и 27

са финансирани от бюджета. Възстановяването на средствата на бюджета през 2017 г. неправилно е отчетено като възстановен разход:

а) в отчетна група „Бюджет“ – по кредита на сметка 6029 “Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“(-), вместо като получен от СЕС трансфер по сметка 7534 “Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на общини“ и подпараграф 62-01 “Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС - получени трансфери“;

б) в отчетна група „СЕС“ по дебита на сметка 6029 “Други разходи за външни услуги“ и в подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“(-), вместо като предоставен трансфер по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ и подпараграф 62-02 “Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС - предоставени трансфери“.[7]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 5 от ФО-2 от 2015 г.

Неправилните отчитания са констатирани при извършения текущ контрол на периодичните отчети и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол

В подкрепа на констатациите са събрани 28 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 ет.6 стая 615.

Настоящият проект на одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ардино и един за Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 273 от 15.08.2018 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)

[7] Одитно доказателство №№ 4, 5, 6 , 15 и 28

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	ТК №2.17.3 Работен документ за комбиниран тест на контрола и за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на отчетените и осчетоводени разходи за придобиване на инфраструктурни обекти с бюджетни средства в Общинска администрация – Ардино	6
2	ТК №2.17. 2 Работен документ за процедури по същество и тест на контрола на разходите за основен ремонт в общинска администрация отчетна група „Бюджет“ и СЕС	7
3	Актове обр.19 – 6 броя - Констативни приемо-предавателни протоколи	6
4	Констативен протокол	2
5	МО №3 от м. март 2017 г.	2
6	ТК 2.27.5 РД за проверка по същество за вярно и честно представяне на информацията за проект отчитан в отчетна област „СЕС-ДМП“ Регистрационен номер на договора 2015BG16SPO001-009 „Аварийно възстановяване на подпорна стена – долен скат от път в с.Китница – Горна махала“	3
12	ТК 2.17.3 за комбиниран тест на контрола и за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на отчетените и осчетоводени разходи за придобиване на инфраструктурни обекти с бюджетни средства в Общинска администрация – Ардино	7
13	Извлечение на сметки 2071 и 6075	2
14	Фактури и протоколи за извършена работа по проект „Вътрешна водопроводна мрежа на с. Млечино“	27
15	Аналитични ведомости и извлечения от журнал на счетоводните записвания	6
16	Констативен протокол №1	1
17	Извлечение на сметка 2049, и сметка 2060	2
18	Констативен протокол № 2	1
19	Счетоводен амортизационен план	2
20	Констативен протокол № 3	1
21	Оборотна ведомост на ОУ “Христо Смирненски“ с. Бял Извор -Бюджет	1
22	Констативен протокол № 4	3
26	МО от 12.2017 г. и извлечение от сметка 2202	7

27	МО от 12.2017 г. и извлечение от сметка 2071	2
28	МО от 12.2017 г. и извлечение от ведомост по аналитични партиди	4