



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100310018**

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

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч	Закон за счетоводството
НСС	Национални счетоводни стандарти
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от ЕС
СМР	Строително-монтажни работи
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ОГ	Отчетна група
ОПР	Отчет за приходите и разходите
МФ	Министерство на финансите
РД	Работен документ
ФСД	Финансово-счетоводни дейности

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

ДО
Г-Н РУМЕН ПАВЛОВ,
КМЕТ НА
ОБЩИНА СТРАЖИЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Стражица, 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 Стражица 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 *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Стражица 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 – Предоставени временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Стражица, без решение на общинския съвет е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета - в размер на 300 000 лв. и за

Сметки за средства от ЕС (СЕС) - 156 555 лв. Към 31.12.2017 г. временният безлихвен заем общо в размер на 456 555 лв. не е възстановен по сметката за чужди средства. 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. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.¹

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 Заповед № ОД-01-03-100 от 27.06.2018 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 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 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 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.

¹ Одитни доказателства №№ 1 - 6

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. Заключениеята 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 финансов 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 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. Разходи за проектно-проучвателни работи за саниране на сгради и изграждане и рехабилитация на инфраструктурни обекти на стойност 298 860 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметки:

- 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група „Бюджет“ за проектите и саниране на сградите на стойност 193 406 лв.;

- 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ОГ ДСД) за проектите за изграждане и рехабилитация на инфраструктурните обекти за 105 454 лв. Разходите са натрупани по партиди по обектите от предходни отчетни периоди.²

На проектите за саниране на сгради и изграждане и рехабилитация на инфраструктурни обекти са начислени амортизации за 2017 г. в размер на 10 337 лв., в резултат на което са увеличени разходите по сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и сумата по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч), изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер, по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23, б. „г“ от ДДС № 5 от 2016 г. на Министерство на финансите (МФ).

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетни групи „Бюджет“ с 193 406 лв. и ДСД с 105 454 лв. от актива на баланса.

С размера на неправилното отчитане от 105 454 лв. е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.

С размера на неправилното отчитане от 10 337 лв. е занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и завишен шифър 0603 „Разходи за амортизация“ от ОПР.

² Одитни доказателства № № 9, 10 и 18

³ Одитни доказателства № № 7 и 9

2. Разходи за изграждане на инфраструктурен обект - система за видеонаблюдение на територията на общината на стойност 224 304 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ от отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6075 „Изграждане на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Акумулираните разходи не са прехвърлени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ от отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“.⁴

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен същият в отчетна група „ДСД“ от актива на баланса. Занижен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в „ДСД“ от ОПР в отчетна група ДСД.

3. Разходи за основен ремонт на улично осветление за 173 278 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Акумулираните разходи не са прехвърлени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“ в отчетна група „ДСД“.⁵

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на баланса, както и шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ от ОПР в отчетна група ДСД.

4. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти в размер на 48 582 лв., извършени през предходен отчетен период не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Неправилното отчитане е установено при финансов одит на ГФО на община Стражица за 2016 г.⁶

Не е спазено указанието на т. 16.15.2 дадено от министъра на финансите с ДДС № 20 от 2014 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0793 "Увеличение на нефинансови активи от други събития" от ОПР 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.

⁴ Одитни доказателства №№ 11, 12, 13 и 18

⁵ Одитни доказателства №№ 14, 15 и 18

⁶ Одитни доказателства №№ 8, 16 и 17

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 18 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, етаж 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 295 от 15.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Стражица 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
1	Иzx. № 4640 -2/03.07.2018 г. – Справка за отчетените чужди средства по набирателна сметка в община Стражица за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	1
2	Извлечение по сметка 4614 от отчетна група (ОГ) „Други сметки и дейности“ (ДСД)	1
3	Извлечение по сметка 4624 от отчетна група ДСД	1
4	Извлечения по сметка 4630 от отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от ЕС“ (СЕС)	2
5	Допълнителната информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции (обяснителна записка) към годишен финансов отчет на община Стражица за 2017 г.	4
6	Писмено обяснение от Иван Нотев Иванов, директор на дирекция ФСД, той и главен счетоводител на община Стражица, относно предоставените временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства	1
7	Работен документ 2.16-6/16.07.2018 г. за процедури по същество на отчетените средства по сметките за начисляване на амортизации на нефинансовите активи в община Стражица към 31.12.2017 г. и приложения – обяснение от главния счетоводител, извлечение по сметка 2420 на общинска администрация и амортизационен план на нематериалните дълготрайни активи	7
8	Констативен протокол от 03.07.2018 г. за неправилни отчитания в ГФО 2016 г. установени от предходен одит и некоригирани.	1
9	Справка изх. № 4998/16.07.2018 г. за отчетените НДА по сметка 2109 и начислените амортизации към 31.12.2017 г.	1
10	Извлечение на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи в общинска администрация Стражица към 31.12.2017 г.	1
11	Справка изх. № 5005/16.07.2018 г. за счетоводното и касово отчитане на извършените капиталови разходи за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	8
12	Справка изх. № 4924/13.07.2017 г. за отчетените суми по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“	1
13	Извлечение от сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“	1
14	Справка с изх. № 4921/13.07.2018 г. за отчетените суми по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	1
15	Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	1

16	Мемориален ордер № 3А/25 от 24.11.2016 г., платежно нареждане от 24.11.2016 г., Протокол №139/ 24.11.2016 г., Сметка за плащане на извършени натурални видове СМР, Протокол за установяване на извършени СМР, Приемо-предавателен протокол от 30.11.2016 г., количествено-стойностна сметка и дневен отчет-извлечение	8
17	Мемориален ордер № 3А/26 от 24.11.2016 г., платежно нареждане от 24.11.2016 г., Протокол от 24.11.2016 г. и дневен отчет-извлечение	4
18	Работен документ № 2.8./16.07.2018 г. за извършена проверка на планираните и отчетени капиталови разходи през 2017 г.	3