



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400306319

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Черноочене 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Искоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
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	Сметководан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
ДСД	Други сметки и дейности

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

ДО
Г-Н АЙДЪН ОСМАН
КМЕТ НА ОБЩИНА
ЧЕРНООЧЕНЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Черноочене, 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 приложенят консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Черноочене 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, указаната и сметкопланна 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 Черноочене 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-04-03-063 от 28.05.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирани 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 консолидирани 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 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 длъжници 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 престава да функционира 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, плащания 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 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.

Нескоригирани неправилни отчитания

I. При стартиране на процеса на начисляване на амортизациите през 2017 г., неправилно е определен същият срок на годност на инфраструктурните обекти – 30 г., без да е отчетено индивидуалното им физическо състояние и годината на придобиване. През 2018 г. е извършена промяна на сроковете на годност, които общината е взела предвид при първоначалното определяне през 2017 г. Разходите за амортизации са преизчислени, спрямо променените параметри за 2018 г. Не е извършено преизчисляване на амортизациите за 2017 г., в резултат на което към 31.12.2018 г. са начислени по-малко разходи за амортизации на инфраструктурни обекти на стойност 148 200 лв. в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и по кредита на сметка 2417 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“.¹

Не са спазени изискванията на в т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. относно определяне на остатъчния срок на годност на активите придобити преди 01.01.2017 г.

С дитуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и са завишени шифри 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от баланса и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

Случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

I. По банкови гаранции за изпълнение на договори за обществени поръчки, учредени в полза на общината, на обща стойност 38 380 лв., са осчетоводени по сметка

¹ Од № 06

9214 „Получени гаранции и поръчителства“ неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени указанията на т. 23 от ДДС № 8 от 2012 г. и т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. на МФ, относно отчитане на банковите гаранции в съответните отчетни групи „Бюджет“ и СФС.

2. При попълване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (Total_Cash_Report_2018) към 31.12.2018 г. в резултат на техническа грешка, не са включени данните от отчета за касовото изпълнение на сметките за чужди средства, по съответните показатели, както следва: „Трансфери между бюджетни организации (нето) - 5 789 лв.; „Операции с чужди средства (нето)“ – 10 202 лв.; „Наличности на парични средства в началото на отчетния период“ – 35 452 лв. и „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ – 39 865 лв.³

Не са спазени указанията на МФ към файла за Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г., приложение към ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на МФ.

3. Не е спазен принципът за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс в отчетна група „Бюджет“, като крайните салда към 31.12.2017 г. по сметка 9299 „Други кредитори по условия вземания“ не съответстват на началните салда за 2018 г. Разликата е в размер на 10 407 лв.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч., относно спазване на принципа за стойностна връзка между начален и краен баланс.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са въведени контролни дейности за проверка за съответствие на информацията между счетоводната система и попълнените макети на МФ. Въведените контролни дейности свързани с начисляване на амортизации не са действали през целия одитиран период, поради което не са осигурили вярно и честно представяне на информацията в ГФО на община Черноочене.

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 ГФО за 2018 г. баланса, отчетта за приходите и разходите и отчетта за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чуждите средства на община Черноочене. Коригираният ГФО е представен в МФ (27.06.2019 г.) и в Сметна палата – ИРМ Кърджали с (вх. №№ 41 и 42 от 01.07.2019 г.)

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

² ОД №№ 1 и 4

³ ОД №№ 2 и 5

⁴ ОД №№ 3 и 4

съдържание на адрес: гр. Кърджали, бул. „България“ № 41, ст.6, Сметна палата ИРМ Кърджали.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 365 от 18.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Черноочене 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	РД № ГФО 2.17-4, извлечения от счетоводната система, заверени копия на банкови гаранции.	24
02	Работен документ № 2.28-4 за проверка на обобщените финансовите отчети на община Черноочене	2
03	Работен документ № 1.14-1 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в ОГ Бюджет, въпросник Р/1 № 2.5-1 и отговори на въпроси	9
04	МО и извлечения от счетоводната система за извършени корекции по сметка 9214 в ОГ ДСД и ОГ Бюджет и автоматизирана проверка от ACL skript	7
05	Автоматизиран работен документ ACL skript за проверка на Total Cash Report след корекции	2
06	РД № ГФО 2.1 за процедура по същество чрез повторно изпълнение на начислените разходи за амортизации на инфраструктурни обекти в община Черноочене, обяснителна записка и извлечения	26