



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400301818**

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

София, 2018 г.

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
АП	Амортизационен план
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
МО	Мемориален ордер
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ОП	Оперативна програма

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

ДО Г-Н НИКОЛАЙ ГЕОРГИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КРЕСНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кресна, 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 Кресна 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 Кресна 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 Заповед № ОД-04-03-018 от 27.03.2018 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 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 МСБОИ (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 МСБОИ (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. Заключениета 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 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 обществен 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. Постъпили приходи в общинския бюджет от учредено право на преминаване през общински имоти в размер на 25 858 лв. са неправилно отчетени на касова основа по подпараграф 24-06 „Приходи от наеми на земя“, вместо по подпараграф 40-30 „Приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи“.¹

С размера на допуснатото неправилно отчитане е увеличен показателя „Приходи от наеми“ от група I „Постъпления от текущи приходи“ и намален показателя „Продажба на други нефинансови дълготрайни активи“ от група II „Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства“ към раздел „Приходи, помощи и дарения“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, СЕС и сметките за чужди средства.

Допуснатото неправилно отчитане се дължи на неправилна класификация на приходите, с което не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г., с което е утвърдена ЕБК за 2017 г.

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. В оборотната ведомост на община Кресна към 31.12.2017 г. по задбалансова сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ не са осчетоводени условни задължения на обща стойност 2 309 420 лв., за които са образувани съдебни производства пред Арбитражния съд при Българската търговско-промишлена палата.²

Не е спазен принципа за предпазливост съгласно чл. 26, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството и т. 2 от НСС № 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.

2. В СУ „Паисий Хилендарски“ гр. Кресна са начислени за 2017 г. с 128 036 лв. повече разходи за амортизации на транспортните средства (училищни автобуси), което е в резултат от неправилно изчислени показатели за остатъчния срок на годност, годишната амортизационна норма и годишната амортизационна квота в

¹ Одитни доказателства от № 1 до № 4

² Одитни доказателства от № 6 до № 9

амортизационните им планове.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г.

3. В Общинска администрация са осчетоводени по-малко амортизации за активите от подгрупа 203 „Сгради“ – 29 083 лв. и за активите от сметка 2060 „Стопански инвентар“ – 19 288 лв., спрямо следващите се данни от амортизационните планове на активите.⁴

Допуснатото неправилно отчитане е резултат от сборна аритметична грешка в амортизационния план. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 64.3 от ДДС № 05 от 2016 г.

4. Дължимите по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО към община Сандански отчисления в размер на 62 432 лв. са неправилно начислени по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ и кредита на сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“, вместо по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4548 „Други разчети с общини – задължения (ПРП).“⁵

Установеното неправилно отчитане се дължи на неправилна класификация на разчетите, с което не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации.

5. Вземания по договори за учредено право на преминаване през общински имоти в размер на 46 519 лв. са неправилно начислени по сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“, вместо по сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“. ⁶

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на приходите, с което не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации.

6. При извършване на годишната инвентаризация са бракувани съдове за битови отпадъци на обща стойност 6 630 лв. Съставена е счетоводна статия като правилно е дебитирана сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и е кредитирана сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, но счетоводната операция не е въведена в счетоводната система на общината и не е включена в оборотната ведомост.⁷

Не е спазен принципа за начисляване съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

³ Одитни доказателства от № 10 До № 13

⁴ Одитни доказателства от № 14 до № 16

⁵ Одитни доказателства от № 17 до № 20

⁶ Одитни доказателства от № 1 до № 5

⁷ Одитни доказателства от № 21 до № 23

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет.4, стая 41.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 170 от 05.07.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кресна и един за 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 2.16-3 Процедури по същество на начислените и събрани приходи от учредено право на преминаване през общински имоти	2
02	Хронология на приходите по §§24-06	1
03	Извлечение на счетоводна сметка 7123	4
04	Копие от сключени и валидни договори за учредено право на ползване	19
05	Мемориален ордер за изправление на неправилно начислени приходи от право на преминаване	1
06	Констативен протокол за неосчетоводени условни задължения	1
07	Справка за заведени иски срещу община Кресна към 31.12.2017 г. и извлечение от счетоводна сметка 4010	5
08	Копие от заведени иски молби срещу община Кресна и неосчетоводени като условни задължения към 31.12.2017 г.	15
09	Мемориален ордер за осчетоводяване на условните задължения по висящи съдебни производства	1
10	РД 2.29-1 за извършена проверка на правилното отчитане на амортизациите в СУ „Паисий Хилендарски“	2
11	РД 2.29-2 за извършена проверка на правилното определяне и счетоводното отчитане на амортизациите на транспортните средства в СУ „Паисий Хилендарски“	4
12	Извлечение от счетоводната система и от амортизационните планове на транспортните средства за 2017 г. в СУ „Паисий Хилендарски“	15
13	Мемориален ордер за направени корекции при счетоводното начисляване на амортизацията на транспортните средства и на коригираните амортизационни планове в СУ „Паисий Хилендарски“	10
14	РД-2.28 за процедури по същество на начислените амортизации по класове активи в Общинската администрация	2
15	Извлечения от счетоводната система	3
16	Мемориални ордери за извършени доначисления на амортизации в ОБА	3
17	РД 2.16-2 за процедури по същество на отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО, дължими от община Кресна и преведени на община Сандански за 2017 г.	3
18	Справка за дължимите суми от община Кресна за депонирани отпадъци за 2017 г.	4
19	Извлечения от счетоводната система за сметки 4674 и 7522 и §§ 61-02	3
20	Мемориален ордер за изправление на начислените отчисления по ЗУО	3
21	Констативен протокол за неосчетоводен брак на активи в употреба	1
22	Одобрен протокол за бракуване на активи в употреба	3
23	Мемориален ордер за осчетоводяване на брак	1