



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100304119**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Бяла Слатина 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	5
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	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ЕС	Европейски съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет на сметките за средства от Европейския съюз администрирани от Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет на сметките за средства от Европейския съюз администрирани от Разплащателната агенция на ДФ „Земеделие“
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
СУ	Средно училище
ПАГ	Професионална аграрна гимназия
СМР	Строително монтажни работи
ДМА	Дълготрайни материални активи

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

**ДО
ИНЖ. ИВО ЦВЕТКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Бяла Слатина, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Бяла Слатина 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, 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 Бяла Слатина 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-01-03-041 от 20.05.2019 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.

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. 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 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. В общинска администрация Бяла Слатина, разходи за основен ремонт на улици в размер на 671 548 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по параграфи/подпараграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2018 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 8 от 2017 г.

С неправилното отчитане в размер на 671 548 лв. е завишен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и намален показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ).

2. В СУ „Христо Ботев“ с. Галиче, разходи за основен ремонт на сграда, на обща стойност 91 141 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.

На начислена основа разходите неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след завършване на СМР, в увеличение на отчетната стойност на сградата, осчетоводена по сметка от подгрупа 203 „Сгради“.²

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметки от СБО и по параграфи/подпараграфи от ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

Не е спазена разпоредбата на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч).

С неправилното отчитане от 91 141 лв. са завишени показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от ОКИБ и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР, намалени са показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от ОКИБ и шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.

3. В отчетна група СЕС-КСФ, по проект „Създаване на модернизирана учебна среда за професионално образование в община Бяла Слатина“, за обект „Реконструкция и обновяване на ПАГ „Никола Йонков Вапцаров“ гр. Бяла Слатина“, неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ са осчетоводени активи, на обща стойност 27 060 лв., които са неразделна част от сградата (пожароизвестителна система – 16 245 лв. и козирка над входна врата – 10 815 лв.), вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след приключване на

¹ Одитно доказателство №№ 01, 02 и 03;

² Одитно доказателство № 09;

СМР, в увеличение на отчетната стойност на сградата, осчетоводена по сметка от подгрупа 203 „Сгради“.³

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и разпоредбата на чл. 24 от ЗСч

С неправилното отчитане от 27 060 лв. в отчетна група „Бюджет“ е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и намален шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.

4. В четири второстепенните разпоредители с бюджет, по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ неправилно са осчетоводени:

4.1. Тринадесет броя компютри с единична стойност над 500 лв. без ДДС, общо за 8 623 лв., вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“;

4.2. Активи на обща стойност 24 440 лв. с единични стойности над приетия със Счетоводната политика на общината стойностен праг за признаване на ДМА (1 000 лв. без ДДС), вместо по сметки 2060 „Стопански инвентар“.

На активите не е начислена амортизация.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. т. 16.16.1 и 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г.

С неправилното отчитане в размер на 33 063 лв. е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

Неправилно от актива на баланса са намалени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 8 623 лв. и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ с 24 440 лв.

5. В ПАГ „Никола Йонков Вапцаров“, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ е осчетоводен неправилно ангажимент по договор за финансов лизинг № 27476/29.11.2017 г.

Към 31.12.2018 г. по аналитичната партида на контрагента по сметката е отчетен нереализиран ангажимент на стойност 15 567 лв.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 2, б. „з“ от ДДС № 4 от 2010 г. и разпоредбите на чл. 24 от ЗСч..

С неправилното отчитане от 15 567 лв. е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

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 общинска администрация Бяла Слатина, разходи за основен ремонт на улици, в размер на 671 548 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.⁶

³ Одитно доказателство №№ 08, 12 и 13;

⁴ Одитно доказателство № 10;

⁵ Одитно доказателство №11;

⁶ Одитно доказателство № 01, 02, 03, 14 и 15;

Разходите не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 6.2 от СС 16.

2. В отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ не са капитализирани разходи в размер на 71 632 лв. за закриване и рекултивация на Депо за битови отпадъци, осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки⁷.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., указанията на министъра на финансите дадени в т. т. 18 и 19 от същото писмо, както и разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

3. В отчетна група СЕС-РА, разходи в размер на 33 264 лв. за изготвяне на инвестиционен проект за рехабилитация на съществуващи улици са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“⁸.

В отчетна група ДСД разходите правилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, но в неправилна кореспондираща сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., указанията на министъра на финансите дадени в т. т. 18 и 19 от същото писмо, както и разпоредбите на чл. 24 от ЗСч..

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от ДДС № 8 от 2018 г. на министъра на финансите коригирания баланс и ОПР към 31.12.2018 г. са представени в Министерство на финансите и Сметната палата.

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. Враца, ул. „Св. Софроний Врачански“ № 6.

⁷ Одитно доказателство №№ 04, 05, 06, 13, 15, 16 и 17;

⁸ Одитно доказателство № № 06, 07, 08 и 13;

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 323 от 11.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Бяла Слатина и един за Сметната палата.

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 процедури по същество за отчетените стопански операции по сметка 6021 и §§ 10-30.	13
02	Извлечение по хронология на сметка 6021 и §§ 10-30.	10
03	Копие на договор № 13/ 25.01.2018 г., ф-ра № 1198/02.11.2018 г., , протокол обр. 19/01.11.2018 г., констативен протокол от 08.10.2018 г., протокол обр. 19/01.11.2018 г., констативен протокол от 15.10.2018 г., протокол обр. 19/01.11.2018 ж., констативен протокол от 20.10.2018 г. за улици „Арда“, „Искър“ и „Д. Благов“, б.б. от 23.11.2018 г., копие на договор № 95/20.09.2018 г., ф-ра № 1230/11.12.2018 г., протокол обр. 19/11.12.2018 г., констативен протокол от 11.12.2018 г. за улица „Н. Й. Вапцаров“, б.б. от 1218, ф-ра № 1177/30.09.2018 г., протокол обр. 19/25.09.2018 г., констативен протокол от 25.09.2018 г., протокол обр. 19/30.09.2018 г., констативен протокол от 30.09.2018 г., протокол обр. 19/25.09.2018 г., констативен протокол от 25.09.2018 г. за улици „Гроздьо Петков“, „Сладница“ и „Хан Крум“, б.б. от 1018, копие на договор № 106/09.10.2018 г., ф-ра № 515/26.10.2018 г., протокол обр. 19/15.10.2018 г. за улици „Ив. Нивянин“ и „Сан Стефано“ с. Търнак, б.б. от 30.10.2018 г., копие на договор № 105/09.10.2018 г., ф-ра № 514/25.10.2018 г., протокол обр. 19/22.10.2018 г. за улици „Хр. Ботев“ и „Аспарух Симеонов“ с. Търнава, б.б. от 30.10.2018 г.	64
04	Ф-ра № 4/06.11.2018 г., протокол обр. от 06.11.2018 г., протокол обр. 19/05 .11.2018 г. счетоводна справка от 12.11.2018 г.	10
05	Извлечение по хронология на сметка 6075 в отчетна група „Бюджет“.	1
06	Извлечение по хронология на сметка 7609	1
07	Ф-ра № 481/23.10.2018 г., б.б. от 26.10.2018 г., извлечение по хронология сметка 2071 СЕС-РА, извлечение по хронология на сметка 7603 в ДСД.	6
08	РД № ГФО-2.16 за процедури по същество за отчетени стопански операции по сметка 2071	6
09	Извлечение по хронология на сметка 6021 и §§ 10-30 СУ с. Галиче, копие на договор № 305/19.06.2018 г., ф-ра № 1/10.07.2018 г., б.б. от 13.07.2018 г., ф-ра № 117/25.10.2018 г., б.б. от 08.11.2018 г. протокол обр. 19/ 31.10.2018 г. констативен акт, обр. 15/31.10.2018 г.	12
10	РД № ГФО-2.17 от 14.06.2019 г. За процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разходи“ в отчетна група „Бюджет“, за периода от 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. от общинската администрация и второстепенните разпоредители с бюджет, инвентарни книги на сметка 9909 на ДСХ с. Попица, ОУ „Климент Охридски“ Бяла Слатина, НУ „Хр. Смирненски“ Бяла Слатина, ОУ „Св. св. К. и Методий“ с. Попица.	23
11	Договор за финансов лизинг № 27476/29.11.2017 г., погасителен план по договор за финансов лизинг, извлечение с натрупване на сметка 9200, извлечение с натрупване на сметка 1913, РД № ГФО-2-16 за процедури по същество за отчетени стопански операции по сметка 9200.	20
12	Копие на ф-ра № 2765/27.02.2018 г., протокол обр. 19/23.02.2018 г., Счетоводна справка №№ 2 и 3 от 13.04.2018 г., извлечение по хронология на сметка 2049 в СЕС-КСФ и ПАГ	34
13	РД № ГФО-2.16 за процедури по същество за отчетените стопански операции за капиталови разходи.	7
14	Счетоводна справка №№ 2132 и 2133 за месец декември 2018 г. за взети коригиращи записвания, извлечение по хронология на сметка	8

	6021 след коригиращи записвания, извлечение по хронология на сметка 6076 след коригиращи записвания, извлечение по хронология на сметка 2202 след коригиращи записвания	
15	Извлечение по хронология на сметка 7609 след коригиращи записвания	1
16	Счетоводна справка № 2131 за месец декември 2018 г. за коригиращо записване	1
17	Извлечение по хронология на сметка 2071 в ДСД след коригиращи записвания.	2
18	Счетоводна справка № 1 за месец декември за взети коригиращи записвания н СЕС-РА, счетоводна справка № 2130 за месец декември 2018 г. за взети коригиращи записвания в ДСД, извлечение по хронология на сметка 2071 и сметка 6076 и сметка 7603 в СЕС-РА след коригиращи записвания и извлечение по хронология на сметка 7603 в ДСД след коригиращи записвания	7