



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100301418**

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

София, 2018 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
Некоригирани 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	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч	Закона за счетоводството
ДСД	Други сметки и дейности

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

ДО
Г-Н ДЕТЕЛИН ВАСИЛЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ПОРДИМ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на [община Пордим](#), 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 Пордим 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 Пордим 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 01-03-014 от 04.01.2018 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 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 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 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. 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 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 *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. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти на обща стойност 144 985 лв. не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.¹

Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите.

С размера на неправилното отчитане от 144 985 лв. в отчетна група ДСД са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, както и е увеличен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ 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. В периодичния финансов отчет към 30.09.2017 г., по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ не са осчетоводени вземания от наематели на общински земи общо за 52 043 лв. В общината е въведена практика приходите от наеми на земя да се осчетоводяват в момента на плащането, а не при възникването на основанието за признаването им.²

Установеното отклонение е в нарушение на принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

2. Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти на обща стойност 30 530 лв. не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.³

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7

² Одитни доказателства №№ 17, 19, 20, 21 и 22

³ Одитни доказателства №№ 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 и 18

Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите.

3. Продадени земи с отчетна стойност 22 582 лв., са изписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ неправилно в отчетна група „Други сметки и дейности“, без да е извършено прехвърляне на отчетната стойност на продадените активи в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.⁴

Не са спазени изискванията на т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на Министерство на финансите.

4. В отчетна група „Бюджет“, на основание издадена фактура за авансово плащане по сключен договор неправилно е взета счетоводна операция за 12 500 лв. по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Към 30.09.2017 г. авансовото плащане не е извършено и необосновано балансово са признати разходи за основен ремонт и задължение към доставчик.⁵

Установеното отклонение е в нарушение на чл. 3 ал. 3 от Закона за счетоводството.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол 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 31 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. Плевен, ул. „Д. Константинов“ № 23а Сметна палата, ИРМ-Плевен.

Настоящият одитен доклад е приет на основании чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 078 от 26.04.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Пордим и един за Сметната палата.

⁴ Одитни доказателства №№ 17, 28, 29, 30 и 31

⁵ Одитни доказателства №№ 9, 17, 23, 24, 25, 26 и 27

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	Договори №№ 37, 39 и 41	17
02	Протоколи за приемане на СМР 3 бр.	8
03	Фактури 7 бр	7
04	РД-ГФО-2.8.1 Капиталови разходи	3
05	РД-2.8 Капиталови разходи	2
06	Платежни нареждания 7 бр.	7
07	Извлечение от сметка 2202	9
08	РД ТК 2.8.1 Капиталови разходи	3
09	РД ТК 2.8 Капиталови разходи	3
10	Договор № 2017-23	2
11	Протокол от 28.07.2017 г.	1
12	Фактура №2653 и Фактура №2691	2
13	Договор № 2017-35	3
14	Протокол от 27.07.2017г.	1
15	Фактура № 14053 и Фактура № 14431	2
16	Извлечение по аналитични партиди от сметка 2202	9
17	РД ГФО 2.29 Корижирани неправилни отчитания	6
18	ЖО за папка 16	1
19	РД № 2.25 Отчитането на приходите от наем земя.	6
20	Справка наем земя- ПП Акстър	3
21	Извлечение на сметка 7123	2
22	ЖО за папка 5	1
23	Договор № 2017-41	2
24	Фактура № 1	1
25	Платежно нареждане от 05.10.2017 г.	2
26	Извлечение на сметка 6076	1
27	ЖО за папка 6	2
28	РД-ТК 2.28- Разпоредителни сделки	3
29	Извлечение на сметка 6131	1
30	Договори №№ 7, 44, 50 и 51	5
31	Извлечение. по аналитични партиди	3

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 13

от заседание на Сметната палата, проведено на 26.04.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Годоров, заместник-председатели на Сметната палата и проф. Георги Иванов, член на Сметната палата.

Отсъства: Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 6: Одитен доклад № 0100301418 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Пордим за 2017 г., съдържащ немодифицирано мнение.</p> <p>Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Годоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>