



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400201619**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Руен 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
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
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
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
МО	Мемориален ордер
ЗСч	Закон за счетоводството

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

**ДО
Г-Н ИСМАИЛ ОСМАН
КМЕТ НА ОБЩИНА РУЕН**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Руен, 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 Руен 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 Руен 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-04-02-016 от 19.03.2019 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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 отчетна група СЕС са осчетоводени неправилно по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ два договора с Агенцията за социално подпомагане и Агенцията по заетостта за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ на обща стойност 3 243 536 лв. По двата договора са получени трансфери (аванси) в размер общо на 577 500 лв., които не са осчетоводени като задължения по аванс по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации (приходно-разходни позиции) и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и сметка“.¹

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени с т. 10.2.1 от ДДС № 08 от 2014 г.

2. В отчетна група „ДСД“, извършената капитализация на активи по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, на стойност 1 844 852 лв. е осчетоводена неправилно в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.² Не са спазени дадените указания на министъра на финансите с т.18 и т.19 от ДДС № 14 на МФ от 2013 г. и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

3. В и К съоръжение (каптаж) в с. Каравельово, на стойност 103 374 лв., и два броя язовири - собственост на общината, на обща стойност 6 739 лв., са заведени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“. Начислената амортизация на съоръжението е преизчислена в съответствие с амортизационната политика на общината.³

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. При проверката на дяловото участие на общината в търговски дружества се установи:⁴

4.1. Собственият капитал на Медицински център Руен (търговско дружество със 100 % участие на общината) е намален в резултат на реализирани загуби през предходните отчетни години, общо в размер на 69 321 лв. Загубите не са отразени в намаление на дяловото участие, осчетоводено по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 28.4.5. от ДДС № 20 от 2004 г. относно счетоводните записвания при отразяване на дела в годишния финансов резултат на свързаните лица.

4.2. Не е извършена обезценка в размер на 7 002 лв. на участието на общината в Университетска многопрофилна болница за активно лечение – Бургас (търговско дружество с участие на общината под 20 %)..

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г. относно изискването за дялове и съучастия, отчитани по себестойност (под 20 %), тестът за обезценка да се извършва веднъж годишно.

5. При извършен анализ на начислените разходи за провизии за персонал към 31.12.2018 г. се установи:⁵

5.1. В общинска администрация, разходите за провизии на персонала са начислени на база на всички дни неползван платен отпуск, а не на очаквания брой дни, които ще се ползват през 2019 г. В резултат на това са осчетоводени в повече 74 090 лв. по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. като разходите за провизиите за персонала се начисляват и отчитат след оценка на очаквания брой дни на натрупващите се отпуски и броя на лицата, които ще ги ползват.

5.2. Към 31.12.2018 г. във всички второстепенни разпоредители с бюджет в община Руен, общо 20 на брой, са начислени разходи за провизии на персонала по дебитата на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в общ размер за 106 933 лв., като размера им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г. По време на одита се начисли увеличението на заплатите за 2019 г. общо

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

в размер на 13 175 лв.

Не са спазени изискванията на т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения за следващата година, през която ще се ползват отпуските.

6. Във вътрешните правила за извършване на инвентаризация не са определени срокове, съгласно указанията на Министерство на финансите за инвентаризация на активите и пасивите на общината.⁶

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 1 на ДДС № 10 от 2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, и отчета за приходите и разходите към 31.12.2018 г. на община Руен. Коригираният ГФО за 2018 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 25.04.2019 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Бургас с вх. № 48 от 02.05.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани шест 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. Бургас, ул. „Цар Петър“ № 7.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 177 от 04.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Руен и един за Сметната палата.

⁶ Одитно доказателство № 6

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.	Договор № 99/2018 г., писмо № 08-00-3464 от 21.05.2018 г., Договор № РР-02-15-2401 от 22.06.2018 г., справка за обобщена сметка 9289, ведомост по аналитични партии по сметка 9289, МО от м.12.2018 г. за извършени корекции, извлечение от сч. система	20
2.	Извлечение от сметка 7602 „Бюджет“, извлечение от сметка 7602 „ДСД“, извлечение от сметка 2071 „ДСД“, извлечение от сметка 6075 „Бюджет“, МО от м.12.2018 г. за извършени корекции, извлечение от сч. система	10
3.	Извлечение от сметка 2202, извлечение от сметка 2049, МО от м.12.2018 г. за извършени корекции, извлечение от сч. система	11
4.	Справка за дяловото участие на общината в търговски дружества, МО от м.12.2018 г. за извършена корекция, извлечение от сч. система	4
5.	РД № 2.15.1_Образец_PS_v1_provizii_otpuski, МО № 12/11 от 31.12.2018 г., РД № 2.15.2.Provizii_VRB и 2.15.2 Корекции ВРБ с-ка 6047	12
6.	РД № ГФО 2.9 за проведена годишна инвентаризация , т. 3 и т. 4, Заповед № РД-08-198/27.03.2019 г. на кмета на община Руен за промяна на сроковете за инвентаризация	8