



СМЕТНА ПАЛАТА

**ПРОЕКТ НА
ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400203318**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сунгурларе за 2018 г.

София, 2018 г.

ДО
Г-Н ВАСИЛ ПАНДЕЛИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сунгурларе, 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 Сунгурларе 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 Сунгурларе 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.

Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението – Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че през 2011 г. по решение на общинския съвет община Сунгурларе е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета, част от който в размер на 311 336 лв. не е възстановен към 31.12.2017 г. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 4 от 11

средства съгласно изискванията на приложимото законодателство. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.¹

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 № 04-02-033 от 16.04.2018 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 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.

¹ Одитно доказателство № 1

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 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

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 6 от 11

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 последствия 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 консолидираният 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

При извършения сравнителен анализ на изготвената справка за годишния размер на плащанията по общинския дълг и данните от годишните отчети на общината се установи, че през 2017 г. са извършени плащания по общинския дълг с 316 800 лв. в повече от нормативно определените 15 на сто и надвишават с 9,64 на сто определения праг в чл. 32 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).²

Не са спазени изискванията на чл. 32, ал.1, ал.3 и ал. 5 от ЗПФ, годишният размер на плащанията по общинския дълг във всяка отделна година да не надвишава 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината.

В община Сунгурларе няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн.лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Коригирани неправилни отчитания

1. Поети ангажименти с анекс от 2017 г. в размер на 538 175 лв. към договор за социална услуга „Обществена трапезария на територията на община Сунгурларе“ на

² Одитно доказателство № 2

обща стойност 1 675 037 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „СЕС“.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 46 от ДДС № 04 от 2010 г.

2. Извършени разходи за външни услуги в Общинска администрация в размер на 168 909 лв. са осчетоводени неправилно в намаление на подпараграф 24-00 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁴

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, с което е утвърдена Единната бюджетна класификация за 2017 г.

3. Получени суми в размер на 44 082 лв., представляващи припадащата се част от българското и европейското съфинансиране по проект „Съвместни действия за борба с пожарите“ от Програмата за „Трансгранично сътрудничество“ с Република Турция - водещ бенефициент са отчетени неправилно по подпараграф 46-30 „Текущи помощи и дарения от други държави“, вместо по параграф 47-45 „Получени чрез нестопански организации текущи трансфери от КФП по международни и други програми“ и осчетоводени неправилно по сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“, вместо по сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми“.⁵

Не са спазени указанията на МФ дадени с т.24.6. от ДДС № 08 от 2011 г., т.4.1. от ДДС № 13 и т. 27 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. Събрани допълнителни лични средства за издръжка на домащите в два социални дома в размер на 57 728 лв. без наличие на основание са начислени като задължение към МТСП по кредита на сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

5. Заем за бюджета от сметката за чужди средства в размер на 32 000 лв. е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по кредита на сметката.⁷

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

6. Начисляването на амортизации за 2017 г. в общинска администрация и в три ВРБ е извършено неправилно след извършването на обезценка на активи за 2017 г., вместо преди това. Съгласно т.20 от ДДС № 05 от 2016 г. преоценката и обезценката се прилагат спрямо балансовата стойност. След извършената корекция за увеличение на начислените амортизации общо за 18 316 лв., обезценките в два ВРБ в размер на 3 000 лв. са сторирани.⁸

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство № 7

⁸ Одитно доказателство № 8

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г.

7. Получени приходи от стопанска дейност в размер на 2 775 лв. са отчетени по подпараграф 24-00 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо по подпараграф 36-19 „Други приходи“.⁹

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, с което е утвърдена ЕБК за 2017 г.

8. При проверката на начислението на разходи за амортизация на нефинансови дълготрайни активи в община Сунгурларе са установени следните несъответствия с указанията на МФ:¹⁰

8.1. При първоначалното определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи е допуснато да се определи един и същ срок на годност за еднакви по вид активи, при условие, че активите не са придобити в рамките относително близък период.

8.2. Не е определена остатъчна стойност на амортизируемите нефинансови активи в общинска администрация и в три от проверените ВРБ, въпреки че в Амортизационната политика на общината е предвидено такава да бъде определена.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 65 и т.т. 40-41 от ДДС № 05 от 2016 г., и раздел V.от Амортизационната политика на община Сунгурларе.

В изпълнение на указанията на МФ, дадени с писмо № 91-00-162 от 06.06.2018 г., по време на одита са предприети действия за коригиране на амортизационните планове и начислените разходи за амортизации за 2017 г.

Извършена е агрегирана корекция за завишаване на разходите за амортизации в размер на 258 393 лв., в съответствие с дадените указания на МФ

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Липсата на звено за вътрешен одит, въпреки наличието на основание за неговото създаване е една от предпоставките община Сунгурларе да попада в категорията „община с финансови затруднения“, съгласно условията, определени в чл. 130 буква „а“ от Закона за публичните финанси - наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години и наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината.

Средногодишният размер на отчетените разходи за последните 4 години е 3 285 100 лв., от които 15 на 100 са 492 767 лв., наличните задължения за разходи към 31.12.2017 г. са в размер на 809 567 лв., или превишението е 316 800 лв.

Просрочените задължения към 31.12.2017 г. по бюджета на общината са размер на 756 792 лв. и надвишават с 240 151 лв. определеният лимит от 5 на сто (516 641 лв.) от отчетените за последната година разходи на общината – 10 332 828 лв.¹¹

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитно доказателство №10

¹¹ Одитно доказателство №11

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, и отчета за приходите и разходите към 31.12.2017 г. на община Сунгурларе. Корикираният ГФО за 2017 г. е зареден в системата „ИСО“ на МФ на 28.05.2018 г. и 16.07.2018 г. Представен е в Сметна палата, ИРМ - Бургас с вх. № 64 от 25.07.2018 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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 проект на одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сунгурларе и един за Сметната палата.

Одитен екип:

-
1. Георги Михайлов, гл. одитор
-
2. Полина Чаталбашева,
стажант одитор

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 10 от 11