

**ПРОЕКТ НА
ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

№ 0100304818

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Смядово 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	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 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	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

Списък на съкращенията

Б-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДВХПУ	Дом за възрастни хора с психически увреждания
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други средства и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСБОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОУ	Основно училище
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз
СУ	Средно училище

ДО
Г-ЖА ИВАНКА ПЕТРОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА СМЯДОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение


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

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

стр. 4/от 9

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-01-03-048 от 23.04.2018 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

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 5 от 9

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. Заключениеята 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;

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 6 от 9

- 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Активи в употреба на обща стойност 24 867 лв., с индивидуална отчетна стойност под стойностния праг на същественост за признаването им като ДМА, са осчетоводени неправилно по балансова сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“.¹

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т.16.16.5. от ДДС № 20 от 2004 г.

Със стойността на неправилното отчитане са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса и е намален шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на Баланса. В Отчета за приходите и разходите е намалена стойността по шифър 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“.

2. В оборотните ведомости на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, ОУ „Васил Априлов“ и ОУ „Христо Ботев“ (ВРБ) началните салда по сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в отчетна група СЕС не съвпадат с крайните салда в края на предходния отчетен период. Допуснато е при въвеждане на данните, неправилно увеличаване на началното салдо на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и намаляване на началното салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в размер на 12 857 лв.²

Нарушен е принципа за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, определен в чл. 26, ал. 1 т. 5. от Закона за счетоводството.

С нарушената стойностна връзка са завишени началните и крайните стойности по шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и намалени съответно по шифър 0402 „Прираст/намаление в нетните активи от минали години“ от пасива на Баланса.

3. Неусвоени средства на обща стойност 6 850 лв. от дарения, предоставени безусловно (без наличие на съществени условия и клаузи в договорите, чието изпълнение води до възстановяване на средствата на донорите), са осчетоводени

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитни доказателства № № 2, 3, 4 и 5

неправилно като коректив по дебита на сметка 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната“ в кореспонденция със сметка 4989 „Коректив за неуسوени помощи и дарения“.³

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 26, б. „в“ от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на начисления коректив е завишен шифър 0532 „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ и намален шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса. В Отчета за приходите и разходите е намален шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“.

4. Преведен членски внос за участие в нестопански организации в страната на обща стойност 4 242 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6090 "Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви", вместо по сметка 6451 "Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации".⁴

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г.

Със стойността на неправилното отчитане е завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи и корективи на разходи“ и е намален шифър 0651 "Текущи субсидии и трансфери към други лица" от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

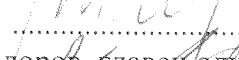
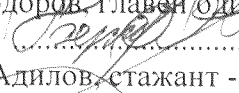
Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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. Шумен, ул. „Съединение“ № 71.

Настоящият проект на одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Смядово и един за Сметната палата.

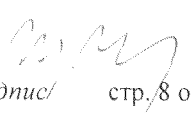
Одитен екип:

1. 
(Тошко Тодоров, главен одитор)
2. 
(Беркант Адилев, стажант - одитор)

³ Одитни доказателства № № 6, 7, 8 и 9

⁴ Одитно доказателство № 10

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

стр. 8 от 9

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол от 16.05.2017 г.	2
02	Справка приключили проекти	1
03	Оборотна ведомост СУ "Св. Св. Кирил и Методий", Оборотна ведомост за балансови сметки, Мемориален ордер № 18 – гр. Смядово	3
04	Оборотна ведомост ОУ „Васил Априлов“ - „СЕС“, Оборотна ведомост за балансови сметки – с. Риш	2
05	Оборотна ведомост ОУ „Христо Ботев“ – „СЕС“, Мемориален ордер № 18, Оборотна ведомост за балансови сметки – с. Янково	3
06	Работен документ за процедури по същество – коректив дарения	3
07	Договор за дарение „ДВХПУ“ от 21.02.2017 г.	1
08	Договор за дарение № 1 ОУ „Христо Ботев“ от 14.12.2017 г. – с. Янково	1
09	Договор за дарение № 2 ОУ „Христо Ботев“ от 28.09.2017 г. – с. Янково	1
10	Извлечение по аналитични партии сметка 6090	1

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

стр. 9 от 9