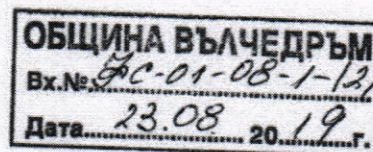
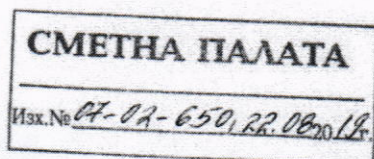




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ИВАН БАРЗИН
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВЪЛЧЕДРЪМ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН БАРЗИН,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100304319, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Вълчедръм за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



ков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100304319

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Вълчедръм 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 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	9
Коригирани неправилни отчитания	9
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
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ДДС	Дирекция “Държавно съкровище”
МФ	Министерство на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСП	Закон за Сметната палата
СЕС	Сметките за средствата от Европейския съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
ДСД	Други сметки и дейности
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ДМА	Дълготрайни материални активи
ОДЗ	Обединено детско заведение
ОБА	Общинска администрация
ПГ	Професионална гимназия

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

ДО
Г-Н ИВАН БАРЗИН
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВЪЛЧЕДРЪМ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Вълчедръм, 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 Вълчедръм 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 Вълчедръм 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-01-03-043 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. Заключенията 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 финансов 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 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. В отчетна група СЕС-РА, разходи за изготвяне на работен проект за обект „Реконструкция, ремонт и благоустрояване на сградата на ОДЗ „Калинка“ в с. Септемврийци на стойност 22 800 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. На касова основа разходите са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.

Разходите са капитализирани неправилно 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“.¹

Нарушен е принципът за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 8 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

С размера на неправилно отчитане от 22 800 лв. е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „СЕС-РА“ и са завишени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в „ДСД“ от Отчета за приходи и разходи в отчетни групи „СЕС-РА“ и „ДСД“ и шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

2. В общинска администрация, гр. Вълчедръм и три ВРБ (кметство Златия, кметство Септемврийци и ПГ „Димитър Маринов“), поради допуснати технически грешки при изчисляване амортизациите на ДМА в използваните екселски таблици (амортизационни планове) са осчетоводени неправилно амортизации на:

- сгради, в повече с 11 449 лв. по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“;

- машини, съоръжения и оборудване, в по-малко с 4 464 лв. по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“;

¹ Одитно доказателство № 1

- транспортни средства, в по-малко с 27 390 лв. по дебита на сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“.²

Не са спазени изискванията на чл. 3 и чл. 24 от Закона за счетоводството

В резултат на неправилните отчитания е занижен шифър 0011 „Сгради“ (с 11 449 лв.) и е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (общо с 31 854 лв.) от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“, както и са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса (с 20 504 лв.).

3. В отчетна група „Бюджет“, разходи за изготвяне на работен проект за основен ремонт на улици в с. Игнатово (за 5 700 лв.) и за работен проект и строителен надзор за основен ремонт и преустройство на административна сграда в с. Долни Цибър (за 7 650 лв.) са осчетоводени неправилно по сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ (за 9 950 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (за 3 400 лв.), вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – в отчетна група „Бюджет“ (за 7 650 лв.) и в отчетна група ДСД (за 5 700 лв.).

Разходите (общо 13 350 лв.) неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Фактурирани разходи (850 лв.) за окончателно плащане по договор за работен проект строителен надзор за обект „Преустройство и основен ремонт на административна сграда в с. Долни Цибър“ не са осчетоводени текущо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не е спазена разпоредбата на чл.26 ал.4 от ЗСч, както и изискването за отчитане на разходите по сметки и параграфи, в съответствие с техния характер съгласно СБО и ЕБК за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

В резултат на неправилните отчитания шифри 0602 „Разходи за външни услуги“ от Отчета за приходите и разходите и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса са завишени с 9 950 лв., шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса е завишен с 3 400 лв., шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса е занижен с 14 200 лв. и показателя „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от отчета за касово изпълнение на бюджета е завишен с 13 350 лв.

4. В отчетна група „Бюджет“ по задбалансовата сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, не са осчетоводени поети ангажименти за разходи по 4 договора на обща стойност 10 360 лв.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 1.1 от ДДС № 04 от 2010 г., т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилно отчитане от 10 360 лв. е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

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.

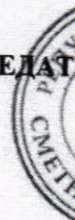
Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, стая 1.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 277 от 14.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Вълчедръм и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



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	Фотокопие на РД 2.16-9; Фотокопия на договор, , фактура , платежно нареждане и журнали на счетоводните записвания по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „СЕС-РА“ и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“	28
02	Фотокопие на заверена справка за неправилно начислена амортизация на активи; Фотокопие на РД 2.27-1; Фотокопия на амортизационни планове в отчетна група „Бюджет“	20
03	Фотокопие на РД 2.17-5; Фотокопия на договори, фактури, платежни нареждания и журнали на счетоводните записвания в по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“	24
04	Фотокопие на РД 2.16-2; Фотокопия на четири броя договори и журнали на счетоводни записвания по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“	38