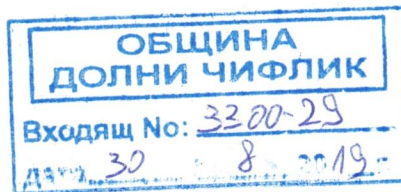
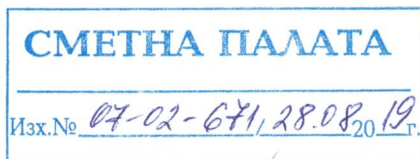




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-ЖА КРАСИМИРА АНАСТАСОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА ДОЛНИ ЧИФЛИК

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО АНАСТАСОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100301519, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Долни чифлик за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100301519

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Долни чифлик 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
Обръщане на внимание – Максимален размер на ангажиментите за разходи.....	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 законови 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	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ОУ	Основно училище
ДГ	Детска градина
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
КРАСИМИРА АНАСТАСОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА
ДОЛНИ ЧИФЛИК**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Долни чифлик, 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 Долни чифлик 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 Долни чифлик 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 – Максимален размер на ангажиментите за разходи

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителната записка) към годишния финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че в „Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средствата от Европейския съюз“ са отчетени ангажименти за 11 188 876 лв. или с 4 751 260 лв. повече от максималния размер на ангажиментите за разходи от 6 437 616 лв., които могат да

бъдат поети през годината, определени с Решение № 627 от 05.02.2018 г. на общинския съвет на община Долни чифлик.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси.

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-01-03-015 от 15.04.2019 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 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.

¹ Одитно доказателство № 01

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 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*

жизнотa на гpaждaните, Сметната палатa, зa дa отговори нa очакваниятa нa обществото и зa дa зaсилитe отчетността, прозрачността и интегритетa нa бюджетните организации, комуникирa в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци нa вътрешния контрол и случаи нa 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. Получена банкова гаранция, в размер на 170 000 лв. за изпълнение на договорен ангажимент за реконструкция, основен и текущ ремонт на обекти от уличната и общинска пътна мрежа на община Долни чифлик, не е осчетоводена в отчетна група „Бюджет“ по задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.²

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г., във връзка с т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г.

2. Начислените в дирекция „Образование, култура, спорт, социални дейности и здравеопазване“ приходи от такси за ползване на детски градини, домашен социален патронаж и детска млечна кухня (общо за 139 856 лв.) по сметка 7051 „Приходи от такси в левове“ и постъпилите приходи от такси (общо за 129 672 лв.), са осчетоводени в неправилна кореспонденция със сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни

² Одитно доказателство №№ 02,03,08

лица (приходно-разходни позиции)“, вместо със сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.³

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. Извършено авансово плащане по договор за изготвяне на работен проект и последващо осъществяване на авторски надзор на строително-монтажни работи за проект: „Рехабилитация и реконструкция на улици част от общинската пътна мрежа на община Долни чифлик“, в размер на 22 110 лв. е осчетоводено в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“- РА, неправилно като текущ разход по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁴

Не са спазени указанията на т. 19 от ДДС № 07 от 2009 г., във връзка с т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г.

4. Метални навеси на обща стойност 18 622 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.⁵

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 8 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОПР) на община Долни чифлик към 31.12.2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

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. Варна ул. „Д-р Пискулиев“ № 1, ет.3

³ Одитно доказателство №№ 04,09

⁴ Одитно доказателство №№ 07,10

⁵ Одитно доказателство №№ 05,06,11

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 253 от 02.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Долни чифлик и един за Сметната палата.


ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

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	Препис – извлечение от Протокол № 39 от 05.02.2018 г. от заседание на Общински съвет на община Долни чифлик, Справка за поети ангажименти по общинския бюджет и сметки за СЕС към 31.12.2018 г., Справка за финансови показатели, Отчети за касово изпълнение на бюджета за 2014 г., 2015 г., 2016 г., 2017 г., Обяснителна записка към ГФО за 2018 г. и Ведомост по аналитични партии на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2018 г.	66
02	Фотокопие на Договор №379 от 02.07.2018 г. за „Реконструкция, основен и текущ ремонт на обекти от уличната и общинска пътна мрежа на община Долни чифлик“ и банкова гаранция за изпълнение с реф. № TFSLGISOO4543AS	32
03	Констативен протокол за несчетоводна банкова гаранция	1
04	Справка за начислени и постъпили приходи от такси за ползване на детски градини през 2018 г., Ведомост по аналитични партии на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ към 31.12.2018 г.	5
05	Констативен протокол за неправилно осчетоводени навеси, като други сграда	1
06	Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост на ОУ „Кирил и Методий, с. Венелин“ и ДГ „Мечо Пух“ по сметка 2039 „Други сгради“	4
07	Фотокопие на Договор № 74 от 29.03.2016 г. за „Изготвяне на работен проект и последващо осъществяване на авторски надзор на строително-монтажни работи за проект: „Рехабилитация и реконструкция на улици част от общинската пътна мрежа на община Долни чифлик“, журнал на счетоводни записвания в отчетна група СЕС-РА, фактура, искане, контролен лист и платежно нареждане	14
08	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени неправилни отчитания	1
09	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени неправилни отчитания	2
10	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени неправилни отчитания	1
11	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени неправилни отчитания	2