



Община Долни чифлик

Уведомление

№: 91 00-1

04.01.2021 14:00:34

140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 04-02-955, 30.12.2020 г.

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 № 0100311720, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Долни чифлик за 2019 г. и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100311720**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Долни чифлик за 2019 г.

София, 2020 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 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	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	„Други сметки и дейности“
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ООД	Дружество с ограничена отговорност
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	„Сметки за средства от Европейския съюз“
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт

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

ДО
Г-ЖА 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 2019 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 2019 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.

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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-117 от 01.10.2020 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. 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 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 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;
- 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. Разходи за реконструкция и рехабилитация на улична мрежа, извършени по проект на Програма за развитие на селските райони на обща стойност 753 457 лв. неправилно са сторнирани от сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС, вместо да бъдат капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в отчетна група ДСД. Разходите са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в отчетна група СЕС.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС №14 от 2013 г.

2. В предходен отчетен период ограда на спортен център в с. Гроздьово на стойност 485 705 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“. В резултат на неправилната класификация на

¹ Одитно доказателство №№ 1 и 8

актива, амортизация на стойност 72 256 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ в същата отчетна група.²

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. и възприетият подход за отчитането им от община Долни чифлик.

3. Признати през предходен отчетен период инвестиции в активи, публична общинска собственост, предадени за стопанисване, поддържане и експлоатация на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД на обща стойност 310 540 лв. са капитализирани през 2019 г. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС №20 от 2004 г. във връзка с т.18 от ДДС №14 от 2013 г.

4. В приложенията към годишния финансов отчет на община Долни чифлик към 31.12.2019 г. не е оповестена информация за отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи – по групи активи.⁴

Не са спазени изискванията на т. 12, б. „ж“ от СС 16 – Дълготрайни материални активи и т. 10, б. „з“ от СС 38 – Нематериални активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2019 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

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. Варна, ул. „Д-р Пискулиев“ №1, ет.3.

² Одитно доказателство №№3, 4, 5 и 10

³ Одитно доказателство №№2 и 9

⁴ Одитно доказателство №№4, 6 и 7

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 449 от 26.11.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Долни чифлик и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....

(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	Фотокопие на договор, допълнително споразумение към договор, заявка за поемане на задължение, контролни листи за извършен предварителен контрол, количествено-стойностна сметка, фактури, протоколи за приемане на извършени СМР, искания за извършване на разход, платежни нареждания, банкови извлечения, извлечения от счетоводната система	84
02	Фотокопие на приемо-предавателен протокол, фактура, опис към фактура, извлечения от счетоводната система	6
03	Протокол за извършена проверка на място	2
04	Констативен протокол	1
05	Индивидуален амортизационен план, извлечение от счетоводната система	2
06	Справка за напълно амортизирани дълготрайни активи към 31.12.2019 г.	1
07	Обяснителна записка към ГФО за 2019 г.	6
08	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
09	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
10	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции, индивидуален амортизационен план, заповед за комисия и протокол	4