

РБ
ОБЩИНА В. ПРЕСЛАВ
Вх. № 50-00-12
03.09 2020г.

140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

ДО
Г-Н ЯНКО ЙОРДАНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВЕЛИКИ ПРЕСЛАВ

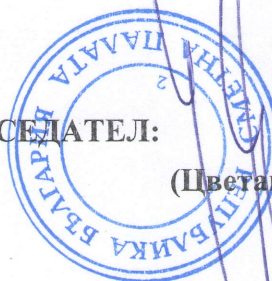
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЙОРДАНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100304020, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Велики Преслав за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100304020**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Велики Преслав 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
Други въпроси	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	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н ЯНКО ЙОРДАНОВ
КМЕТА НА
ОБЩИНА ВЕЛИКИ ПРЕСЛАВ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

Други въпроси

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Велики Преслав за текущия период, не са одитирани. Не се изисква този друг въпрос да бъде представен или оповестен в консолидирания финансов отчет.

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-01-03-040 от 11.05.2020 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 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 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 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 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

1. Условно задължение по Запис на заповед за обезпечаване на авансово плащане в размер на 235 773 лв. от управляващия орган по проект „Разкриване на социалните услуги Дневен център за подкрепа на деца с увреждания и техните семейства и Център за обществена подкрепа в гр. Велики Преслав“ не е осчетоводено по кредита на счетоводна сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 на Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане - 235 773 лв. е намален шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

2. През 2019 г., във връзка с преактуване на 14 общински поземлени имота поради влизане в сила на нова кадастрална карта са съставени неправилни счетоводни записвания, както следва:

2.1. В отчетна група „Други сметки и дейности“, по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ за отписване на имотите по старите актове за общинска собственост (на обща стойност 160 796 лв.) и по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за завеждането на имотите по новите актове, с новите отчетни стойности (210 329 лв.), вместо разликата между отчетните стойности (49 596 лв.) да се осчетоводи като преоценка по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.21 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.

С размера на неправилното отчитане е увеличен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 210 329 лв. и са намалени шифри 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ с 49 596 лв. и 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ с 160 796 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности“ от Отчета за приходите и разходите.

2.2. В отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка

¹ Одитни доказателства №№ 1 - 3

² Одитни доказателства №№ 4 - 12

7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ за 160 796 лв.³

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане са увеличени шифър 0622 „Продадени нефинансови дълготрайни активи“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

3. През предходни отчетни периоди, поземлени имота са заведени два пъти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в резултат на което салдото по сметката е завишено с 116 622 лв. Продаден поземлен имот през предходен отчетен период с отчетна стойност 47 501 лв., не е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане общо от 164 123 лв. е увеличен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и е намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ от Отчета за приходите и разходите.

4. В отчетна група „Бюджет“ по счетоводна сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ не е осчетоводена прилежаща земя към сгради на детски градини на обща стойност 27 366 лв.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 на Закона за счетоводството.

С размера на неотчетените земи в размер на 27 366 лв. е намален шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

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.

³ Одитни доказателства №№ 4 - 12

⁴ Одитни доказателства №№ 13 - 17

⁵ Одитни доказателства №№ 18 - 21

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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, ет. 1 Сметна палата, ИРМ Шумен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 231 от 07.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Велики Преслав 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	РД № ГФО-2.17-14 от 01.06.2020 г. на счетоводното отчитане на други кредитори по условни задължения	3
02	Заверено копие на извлечение по аналитични партии	5
03	Заверено копие на запис на заповед в полза на Министерството на труда и социалната политика	1
04	РД № ГФО-2.17-5 от 02.06.2020 г. за проверка по същество на отчетените земи, гори и трайни насаждения в отчетна група „Други сметки и дейности“	6
05	Заверено копие на 14 броя АЧОС издадени през 2019 г.	42
06	Заверено копие на МО 14/3 от м. 01., МО 14/1 от м.04., МО 14/1 и 14/3 от м.08., МО 14/1 от м.09. и МО 14/1 от м.11. 2019 г. в отчетна група „Други сметки и дейности“	6
07	Заверено копие на инвентарна книга за ДА по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на с. Златар	3
08	Заверено копие на инвентарна книга за ДА по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на гр. Велики Преслав	2
09	Заверено копие на инвентарна книга за ДА по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на с. Осмар	2
10	Заверено копие на инвентарна книга за ДА по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на с. Мостич	1
11	Заверено копие на инвентарна книга за ДА по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на с. Кочово	2
12	Заверено копие на инвентарна книга за ДА по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на с. Миланово	2
13	Заверено копие на АЧОС 239/03.02.2004 г.	2
14	Заверено копие на АЧОС 311/27.05.2004 г.	2
15	Копие на страници от инвентаризационен опис по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на община Велики Преслав	3
16	Заверено копие на АЧОС 394/23.03.2006 г.	2
17	Копие на страница от инвентаризационен опис по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на община Велики Преслав	1
18	РД № ГФО-2.17-6 от 02.06.2020 г. за проверка по същество на неотчетените прилежащи към сгради и съоръжения земи в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2019 г. в община гр. Велики Преслав	2
19	РД № ГФО-2.2 от 11.06.2020 г. - Констативен протокол	1
20	Заверено копие на 5 броя АПОС	10
21	Заверено копие на 5 броя оценки за имоти към 31.12.2019 г.	5

