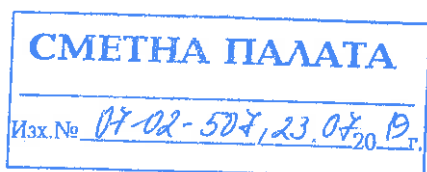




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



Действие	Организ. на изпълн. и контрол	За сведения	За доклад или становище	За изпълнение
Дл. лице				
Евгени Димов				
Атанас Ангелюв				
Секретар на Община				
Директор ОА				
Директор СА				

КМЕТ на Община Бяла:

ДО
Г-Н ДИМИТЪР СЛАВОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЯЛА, ОБЛАСТ
РУСЕ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН СЛАВОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100302519, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Бяла, област Русе за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100302519**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Бяла, област Русе за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
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
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите
ДСД	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОГ	Отчетна група
ОПР	Отчет за приходите и разходите
РД	Работен документ
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
МО	Мемориален ордер

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

ДО
Г-Н ДИМИТЪР СЛАВОВ,
КМЕТ НА ОБЩИНА БЯЛА,
ОБЛАСТ РУСЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Бяла, област Русе, 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 Бяла, област Русе 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 Бяла, област Русе 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 – Заем от сметка за чужди средства предоставен на бюджета

Сметната палата обръща внимание на Обяснителната записка към консолидирания годишен финансов отчет на община Бяла, област Русе за 2018 г., в която по подходящ начин е посочено, че община Бяла, област Русе е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства в размер на 250 000 лв. за извършване на плащания по бюджета. Временният безлихвен заем е предоставен на бюджета през 2015 г. и не е възстановен по сметката за чужди средства към 31.12.2018 г. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-025 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 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.

¹ Одитни доказателства №№ 38 - 42

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. 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Налични към 31.12.2018 г. поети ангажименти за разходи по бюджета на община Бяла, област Русе са в размер на 10 796 310 лв. (след коригиране на ГФО за 2018 г.) и представляват 97,38 на сто от средногодишния размер на разходите за последните 4 години (11 086 964 лв.).

Не са спазени разпоредбите на чл. 94, ал.3, т. 2 от Закона за публичните финанси, съгласно които наличните към края на годината поети ангажименти за

разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години. Допуснато е нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за придобиване на машина за уплътняване на отпадъци „Компактор BOMAG, BC 473 RB-4“ на стойност 535 500 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ от отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“².

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. Част от разходи за изграждане на Регионална система за управление на отпадъци, на стойност 112 058 лв., осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група (ОГ) „Бюджет“ не са капитализирани в ОГ „Други сметки и дейности“ 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“ (ДСД)³.

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите (МФ).

3. Амортизация на нефинансови дълготрайни активи за четвъртото тримесечие на 2018 г., общо в размер на 270 385 лв. не е начислена по сметки от отчетна група „Бюджет“, както следва: 2413 „Амортизация на сгради“ (44 861 лв.), 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (119 038 лв.), 2415 „Амортизация на транспортни средства“ (82 147 лв.), 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ (14 743 лв.) и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ (9 596 лв.)⁴.

Не са спазени изискванията на чл. 24 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч).

4. Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти, общо в размер на 35 321 лв., отнасящи се за 2017 г., са осчетоводени неправилно по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Неосчетоводените разходи за амортизация са констатирани при одита на ГФО за 2017 г.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и изискванията за отчитане на разходите по счетоводните сметки от СБО, в съответствие с техния характер, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

² Одитни доказателства №№ 1 - 5

³ Одитни доказателства №№ 4 и 6 - 15

⁴ Одитни доказателства №№ 16 - 20

⁵ Одитни доказателства №№ 21 - 24

5. Провизии за вземания за 2018 г., общо в размер на 26 702 лв. не са начислени по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“.⁶

Не са спазени изискванията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 1, IV от Счетоводната политика на община Бяла, област Русе.

6. Поети ангажименти за разходи по сключени договори през 2018 г. на обща стойност 19 707 лв. не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

Не са спазени изискванията на т. 1.1 и т. 1.3 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 8 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на община Бяла, област Русе за 2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 42 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 164 от 04.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Бяла, област Русе и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

⁶ Одитни доказателства №№ 25 - 31

⁷ Одитни доказателства №№ 32 - 37