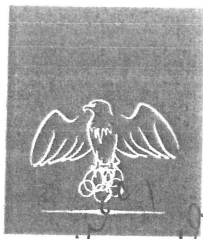


СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 08-04-693, 05.09.2019 г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА ЕЛЕНА

5070 ул. "Иларион Макариополски" 24

Регистрационен индекс и дата

ЖО 08-08-4/14.09.19

ДО
ИНЖ. ДИЛЯН МЛЪЗЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЕЛЕНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МЛЪЗЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100307519, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Елена за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100307519

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Елена 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
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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	8

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ФО	Финанси на общините

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
ИНЖ. ДИЛЯН МЛЪЗЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЕЛЕНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Елена, 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 Елена 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 Елена 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-01-03-075 от 19.06.2019 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. Запис на заповеди подписани от кмета на общината на обща стойност 946 050 лв., обезпечавачи получени плащания от Държавен фонд „Земеделие“ – Разплащателна агенция по Програма за развитие на селските райони, са осчетоводени неправилно по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, вместо по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“.¹

Не са спазени характеристиките на счетоводните сметки, съгласно СБО утвърден с писмо ДДС №14 от 2013 г. на министъра на финансите.

Неправилните отчитания оказват влияние на шифри 0350 „Задбалансови активи“ и 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса на община Елена.

2. През минал отчетен период, разходи за изготвяне на документация в размер на 46 361 лв. (доклади, резюмета за детайлно обследване за енергийна ефективност) са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.²

Не са спазени указанията на т. 10 от ФО-42 от 2016 г. и т. 8.9 от ДДС №20 от 2004 г. на министъра на финансите.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

3. Във връзка с влязла в сила нова кадастрална карта на община Елена и промяна на вида и характеристиките на имота е извършено преактуване на поземлен имот – нива на стойност 6 146 лв. в спортно игрище на стойност 30 625 лв. Активът не е прехвърлен от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.³

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

Неправилното отчитане оказва влияние на шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ (30 624 лв.) и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (6 146 лв.) от актива на баланса.

¹ ОД №№ 1, 2

² ОД №№ 3-5

³ ОД №№ 6-8

4. Банкова гаранция в полза на общината за изпълнение по договор №РД.02.11-7 от 14.01.2019 г. на стойност 29 400 лв., влизаща в сила от 04.01.2019 г. е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2018 г.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, т. 4 от Закона за счетоводството за признаване на събития в момента на тяхното възникване и включване във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса към 31.12.2018 г.

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 9 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. Велико Търново, площад „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 279 от 14.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Елена и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

⁴ ОД №№ 1, 9

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ за тест по същество при осчетоводяване на банковите гаранции в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“	2
2	Фотокопия на Договор № 04/07/2/0/00469 от 04.12.2017 г., Наредба № 12 от 25.07.2016 г., Запис на Заповед от 12.01.2018 г., Запис на Заповед от 27.11.2018 г., МО № 15 от декември 2018 г.; ведомост по аналитични партии от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	30
3	Процедури по същество относно осчетоводяването на стопанските операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД в община Елена към 31.12.2018 г.	13
4	Фотокопия на платежно нареждане договор от 30.03.2010 г., фактура №№ 15 от 11.01.2010 г. и 18 от 15.03.2010 г., приемно-предавателен протокол от 19.03.2010 г. и Договор № РД.02.11-3 от 11.01.2010 г.	8
5	Фотокопия на договор №РД.02.11-711 от 17.11.2017 г., контролен лист №3667 от 17.11.2017 г., протокол за приемане на извършената работа, преводно нареждане от 20.12.2017 г. и фактура №143 от 18.12.2017 г.	14
6	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ в община Елена за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.	7
7	Фотокопия на Протоколи от 2018 г. на комисия определена със заповед №РД.02.05-444 от 12.07.2017 г. на кмета на община Елена за определяне на фигурираща в актовете за общинска собственост данъчна оценка за справедлива цена и инвентарна книга за дълготрайни активи на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“	6
8	Фотокопия на АОС №№639 от 20.08.2012 г. и 1110 от 26.10.2015 г.	4
9	Фотокопия на Договор № РД.02.11-7 от 14.01.2019 г. и Банкова гаранция за добро изпълнение № MD1900410002 от 04.01.2019 г. на ОББ.	10