



140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № 07-02-921/22.12.2020

ОБЩИНА ЕЛЕНА
5070 ул. "Иларион Макариополски" 24
Регистрационен индекс и дата
ФЛ.02.08-4-17/19 2.220

ДО
ИНЖ. ДИЛЯН СТЕФАНОВ МЛЪЗЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕЛЕНА,
ОБЛАСТ ВЕЛИКО ТЪРНОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МЛЪЗЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100309920, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Елена за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100309920

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Елена 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 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	9

Списък на съкращенията

ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции

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 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 Елена 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 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-099 от 12.08.2020 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. 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. При извършване на корекция на неправилно осчетоводена документация в минал отчетен период (доклади, резюмета за детайлно обследване за енергийна ефективност) в размер на 46 361 лв. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, неправилно е използвана кореспондираща сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹

Не са спазени указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

С неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

2. При извършената проверка и анализ на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ се установи, че салдото е завишено кумулативно с 42 879 лв..²

- в резултат на осчетоводени (в минал отчетен период) два пъти поземлени имоти - 41 671 лв.;

- поради допуснатата техническа грешка, при осчетоводяването на поземлени имоти (гори и земеделски земи), възстановени с решения на поземлената комисия гр. Елена - 1 797 лв.;

- неосчетоводени новоактувани поземлени имоти на стойност 589 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч, указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите и приетата Счетоводна политика на община Елена.

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ с 42 879 лв. в отчетна група ДСД от актива на баланса и занижени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 43 468 лв. и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 589 лв. от Отчета за приходите и разходите.

3. Изплатени разходи по граждански договор с работещо и осигурено лице в размер на 29 915 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2

² Одитни доказателства №№ 3, 4

правоотношения“ и подпараграф 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения“³

Не са спазени указанията на т. 19.8 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена с писмо ДДС № 9 от 2018 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета и са занижени шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи и подпараграф 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

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 6 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 № 385 от 21.10.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Елена 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
1	Проверка на коригиране на установените неправилни отчитания по време на извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Елена за 2018 г.	4
2	Фотокопия на МО № 15 от м. септември 2019 г. и ведомост по аналитични партии на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“	2
3	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ отразени по шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в частта на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в общинска администрация гр. Елена и избраните второстепенни разпордители с бюджети - НУ „Иларион Макариополски“ гр. Елена, ОУ „Отец Паисий“ с. Константин и Домашен социален патронаж за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.	41
4	Фотокопия на АОС №№ 1413 и 1414 от 25.01.2019 г., ведомост по аналитична партия на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, Решения № Г-9 от 10.07.2000 г., № 18-Г от 25.07.2000 г., № Г-07 от 30.06.2000 г., № Г-14 от 10.07.2000 г., № 02-Г от 16.06.2000 г., № Г-10 от 10.07.2000 г., № 17-Г от 16.06.2000 г., № 20-Г от 16.06.2000 г., № 11-Г от 26.06.2000 г., № Г114 от 05.03.2003 г. и №114 от 27.10.2003 г. на поземлената комисия гр. Елена за възстановяване на собствеността върху отнети гори и земи от горския фонд в землищата на с. Каменари - км. Палици, с. Тодювци, с. Дрента, с. Мийковци, с. Беброво, с. Константин, с. Средни колиби, с. Шилковци, с. Костел, и с. Майско по Закона за възстановяване на собствеността върху горите и земите от горския фонд на поземлената комисия, АОС №№ 520 от 10.09.2009 г., 929 от 19.02.2015 г., 503 от 25.05.2008 г., 626 от 19.05.2012 г., 511 от 10.09.2009 г., 927 от 19.02.2015 г. и регистри на земеделските земи за с. Каменари и с. Константин	203
5	Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на разходите за горива, вода и енергия, разходите за материали и разходите за външни услуги в общинска администрация гр. Елена за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.	3
6	Фотокопия на граждански договор № РД-02-11-500 от 19.08.2018 г., Контролен лист № 2885 от 09.08.2018 г., Преводно нареждане № 1330625 от 06.02.2019 г., сметка за изплатени суми, отчети за извършена работа от 27.12.2018 г., План-сметка № 1, План-сметка № 2, Удостоверения за брутен доход от работодател, Контролен лист № 469 от 05.02.2019 г., Журнали на счетоводните записвания към 31.12.2019 г. за начисляване и изплащане на сумата по гражданския договор и за изплащане на задължителни осигурителни вноски и данък общ доход на лице по граждански договор.	16