



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА

Изм. № 04-02-712, 03.10.2018 г.

Община Родопи - Пловдив
Номер и дата на документа:
92-135-4 #1/8.10.2018 г.

Код за достъп: 95469976

Състоянието на документа може да
проверите на: www.rodopi-bg.org

ДО
Г-Н ПЛАМЕН СПАСОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РОДОПИ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН СПАСОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400211217, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Родопи за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

Зорцова, Сметна палата!



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400211217

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Родопи за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов 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 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.....	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	14

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
В и К	Водоснабдяване и канализация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДСД	отчетна група „Други сметки и дейности“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
Писмо ДДС	Писмо на Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейски съюз

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

ДО
инж. ПЛАМЕН СПАСОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РОДОПИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Родопи, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Родопи към 31 декември 2017 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 Родопи 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

Сметната палата обръща внимание на Приложение – Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Родопи е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Невъзстановените средства към 31.12.2017 г. са в размер на 419 897 лв.

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. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.^{1,2}

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-112 от 03.10.2017 г. на Тошко Тодоров, 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 длъжаци 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 длъжаци 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

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

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 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 консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

При изпълнението на финансовия одит на ГФО за 2017 г. на община Родопи са установени следните неправилни отчитания:

1. Към 31.12.2017 г. за сто петдесет и осем имота – общинска собственост, попадащи в регулационните граници на населените места в община Родопи, с обща стойност по приблизителна данъчна оценка 378 601 лв. и обща площ 82,808 дка, със съставени актове по отменена Наредба за държавна собственост, не са съставени нови актове за общинска собственост и не са заведени в баланса на общината.³

Не е спазен чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, което е съществено по характер.

2. Към 31.12.2017 г. с протоколни решения на комисията по чл. 19, ал. 2 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи, на община Родопи са предадени в собственост 2 005 броя имоти - земеделски земи с обща площ 5 196,549 дка и приблизителна данъчна оценка 154 684 лв. За земите не са съставени актове за общинска собственост и същите не са заведени в баланса на общината.⁴

Не е спазен чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, което е съществено по характер.

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 3

3. Разходи в размер на 2 400 лв. за придобиване на 4 бр. лаптопи са отчетени неправилно по параграф 10-15 „Материали“, вместо по параграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“. На начислена основа са отчетени правилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.⁵

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, с което е утвърдена ЕБК за 2017 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка- нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други ДМА“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2017 г. на община Родопи.

4. Не е издадена заповед от директора и не е извършена годишна инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2017 г. на ОУ „Неофит Рилски“ – с. Ягодово – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината, в резултат на което не са инвентаризирани следните активи и пасиви, осчетоводени по сметки в отчетна област „Бюджет“ към 31.12.2017 г.: активи на обща отчетна стойност 776 129 лв., в т.ч. 647 721 лв., осчетоводени по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, 5 500 лв., осчетоводени по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“; 4 127 лв. материали, осчетоводени по сметка 3020 „Горива“, 118 781 лв. задбалансови активи и задължения към доставчици на стойност 6 118 лв.

Последната извършена пълна инвентаризация в ОУ „Неофит Рилски“ – с. Ягодово е към 31.12.2015 г.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 1 от ЗСч и раздел I. от Наредбата за инвентаризация на активите и пасивите на община Родопи и раздел VIII. от Счетоводната политика на община Родопи.

Допуснато е неправилно отчитане, което е съществено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

При изпълнението на финансовия одит на ГФО за 2017 г. на община Родопи се коригирани следните неправилни отчитания:

1. В макета на МФ за сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2017 г. не са правилно обобщени данните от трите касови отчети.^{7,8}

Не са спазени изискванията за попълване на макета на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2017 г. на община Родопи (файл Total Cash Report-2017 - приложение към ДДС № 7 от 2017 г. на МФ), елемент от ГФО, съгласно т. 1.3. от Заповед № ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите.

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 7