СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-566/22.08.2018 г.

За Ан. Стоянова
Допълнителни указания
Дата: 27.08. Срок:
Кмет на Община Своге:

ОБЩИНА СВОГЕ
Област Софийска
Тел:0726/централа 85
Входящ No и дата
01-00-2 / 24.08.2018

ДО
Г-Н ЕМИЛ ИВАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СВОГЕ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ИВАНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400109817, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Община Своге за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ СМЕТНА ПАЛАТА 2

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400109817

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Своге 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

Правно основание за извършване на одита 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 7

Коригирани неправилни отчитания 7

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 към МФ	Дирекция „Държавно съкровище" към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕС	Европейски съюз
ЗДБРБ за 2017 г.	Закон за държавния бюджет на Република България за 2017 г.
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

ДО
Г-Н ЕМИЛ ИВАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СВОГЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Своге, 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 Своге 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 Своге 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-098 от 03.10.2017 г. и заповед № ОД-04-01-080 от 25.06.2018 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 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 закрита 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 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 законови 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. В общинска администрация Своге (ПРБ), разходи за реконструкции на ДМА – читалищни сгради, спортна зала и магерница, в размер на 84 380 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо да се коригира балансовата стойност на съответните активи по сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.[1]

Не са спазени указанията на т. 6.1 от НСС 16, т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 1 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на неправилното отчитането е завишен ш.0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД и занижен шифър 0011 “Сгради“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за придобиване и ремонт на инфраструктурни обекти, в размер на 1 219 457 лв., осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет , не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ или по сметка от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“.[2]

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

2. Разходи за реконструкция, рехабилитация и основен ремонт на инфраструктурни обекти (улици, мостове, водопроводна мрежа, гробищни паркове, канализация, подпорна степа, детска площадка, Вазова пътека), в размер на 7 252 292 лв., са осчетоводени неправилно като отделни аналитични партиди (172 бр.) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо да е коригирана балансовата стойност на съответните активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.[3]

Не са спазени указанията на т. 6.1 от НСС 16 и т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

[1] ОД № 1
[2] ОД № 2
[3] ОД № 2

3. Разходи за доставка и засаждане на декоративна растителност, в размер на 13 541 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.[4]

Не са спазени указанията на т. 1 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

4. Разходи за отводняване на дворове и почистване на корито на река, в размер на 22 772 лв., са осчетоводени неправилно като отделни аналитични партиди (5 бр.) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.[5]

Не са спазени указанията на т. 1 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

5. Разходи за авторски надзор при изпълнение на СМР (реконструкция на улици), в размер на 4 800 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ или по сметка от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „ДСД“ и подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.[6]

Не са спазени указанията на т. 4.1 от НСС 16, т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

6. При преактуване на имоти-общинска собственост неправилно са използвани сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ - 2 151 682 лв. за отписване на имотите и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“- 4 532 898 лв. за въвеждането им в счетоводните регистри.[7]

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

7. Промяната в стойността на преактуваните имоти на обща стойност 2 381 216 лв., не е осчетоводена като преоценка по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.[8]

Не са спазени указанията на т. 1 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

8. Дълготрайни активи общо в размер на 3 938 лв. (товарни автомобили: Рено Канго – 1 238 лв., Ситроен Берлинго – 2 700 лв.) са осчетоводени неправилно по сметка 2051„Леки автомобили“, вместо по сметка 2059 „Други транспортни средства“.[9]

Не са спазени указанията на т. 1 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

---

[4] ОД № 2
[5] ОД № 2
[6] ОД № 2
[7] ОД № 2
[8] ОД № 2
[9] ОД № 2

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 2 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл.54, ал.14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 279 от 15.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Своге 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 проекта на одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
1	РД 2-2- Констативен протокол	17
2.	РД 2.28 – Проверка на констатации от ТК	56