



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400302918**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Девин 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 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	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
В и К	Водоснабдяване и канализация
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

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

ДО
Г-Н КРАСИМИР ДАСКАЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЕВИН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Девин, 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 Девин 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 Девин 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-04-03-029 от 04.04.2018 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 длъжници 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 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. 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 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 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. От отчетна група СЕС не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“, придобити активи на обща стойност 79 746 лв., осчетоводени по:¹

а) сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ на обща стойност 57 672 лв.

б) 13 бр. компютри на обща стойност 22 074 лв.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0403 „Изменение на нетните активи през периода в отчетна група СЕС и са занижени същите шифри в отчетна група „Бюджет“ от баланса. Занижен е шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ и е завишен същия шифър в отчетна група СЕС от Отчета за приходите и разходите.

Не са спазени изискванията на т. 17 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

2. Към 31.12.2017 г. в община Девин по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД не са осчетоводени новоактувани имоти по 4 бр. актове за общинска собственост (АОС № 2530 от 07.06.2017 г.; АОС № 2532 от 19.07.2017 г.; АОС № 2533 от 22.11.2017 г. и АОС № 2534 от 15.12.2017 г.) на обща стойност 8 415 лв.²

С размера на допуснатото отклонение са занижени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от баланса. Занижен е шифър 0793 „Увеличение на нетните активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. за въвеждане на СБО.

3. Към 31.12.2017 г. на въведен в употреба ДМА /сцена/ на стойност 47 712 лв. не е начислена амортизация в размер на 4 771 лв. по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения оборудване“ и кредита на сметка 2414

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

² Одитно доказателство № 4

„Амортизация на машини, съоръжения, оборудване.“³

С размера на допуснатото отклонение са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0403 „Изменение на нетните активи през периода“ от баланса и е занижен е шифър 0603 „Разходи за амортизация“ от Отчета за приходите и разходите.

Не са спазени изискванията на т. 14 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

4. Към 31.12.2017 г. по сметката за чужди средства не е възстановен заем в размер на 80 000 лв. предоставен на МБАЛ ЕАД гр. Девин. Същия е неправилно осчетоводен по сметка 4630 “Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“. Невъзстановения заем в края на годината е в несъответствие с правната рамка.⁴

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.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е увеличен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и намален шифър 0061 „Дългосрочни вземания по заеми“.

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. Прехвърлени разграничими активи – В и К системи – публична общинска собственост на община Девин от „В и К“ ЕООД гр. Смолян на обща стойност 511 692 лв. не са осчетоводени по баланса към 31.12.2017 г. по сметки както следва:

а) 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ на стойност 19 265 лв. в отчетна група „Бюджет;

б) 2202 „Инфраструктурни обекти“ на стойност 481 991 лв. в отчетна група ДСД;

в) 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ на стойност 10 436 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 33 и 34 от писмо изх. 91-00-106 от 22.02.2017 г.⁵

³ Одитни доказателства №№ 1 и 2

⁴ Одитни доказателства № 2 и 5

⁵ Одитни доказателства № 3 и 6

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по баланса и отчета за приходите и разходите на община Девин. Кorigираният ГФО за 2017 г. е представен в МФ на 29.05.2018 г. и Сметна палата (вх. № 60 от 30.05.2018 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. Смолян, бул. „България“ № 12, ИРМ – Сметна палата стая 321

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 241 от 09.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Девин 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
01	РД 2.2 Констативен протокол; РД 2.16-3 За процедури по същество начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи към 31.12.2017 г. в община Девин ф-ра 1100001048 от 15.09.2014 г.; ф-ра 1100001049 от 17.09.2014 г.; Договор № Д-357 от 15.09.2014 г.; Приемо-предавателен протокол; Техническа спецификация	19
02	РД 2.29-2 за проверка на отчитането по счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетни организации СБО и параграфи/подпараграфи от Единната бюджетна класификация към 31.12.2017 г. в община Девин.	4
03	РД 2.29-1 за проверка на отчитането по счетоводни сметки от СБП и параграфи от ЕБК в общинска администрация Девин към 31.12.2017 г. Първични счетоводни документи за придобиване на компютри в отчетна група СЕС	9
04	РД 2.32 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. по баланса на община Девин; 4 бр. актове за общинска собственост; 4 бр. Удостоверения за данъчна оценка	15
05	Решение на Общински съвет № 28 от 26.10.2010 г.; Решение на Общински съвет от 02.05.2011 г. ; 2 бр. платежни нареждания; извлечение от оборотна ведомост отчетна група ДСД	5
06	Приемо – предавателен протокол от 05.12.2016 г. между В и К ЕООД гр. Смолян и община Девин на списък на активите ПОС по смисъла на чл. 19 от ЗВ. и писмо изх. № РД-01-22-311 на областния управител до кмета на община Девин.	21
07	РД 2.14 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група "Бюджет"	4
08	РД 2.12-1 за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група "Бюджет" РД 2.12-4 за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) в ГПЕ "А. С. Попов" гр. Девин. МО № 8 от м. май 2017 г. и Фактура № 0005003076 от 15.05.2017 г.	12