



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100316417**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Шумен 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	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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

АП	Амортизационен план
Б-З	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други средства и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСБОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОА	Общинска администрация
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОПРР	Оперативна програма „Регионално развитие“
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПП ФСД	Програмен продукт финансово-счетоводна дейност
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз

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

**ДО
Г-Н ЛЮБОМИР ХРИСТОВ
КМЕТА НА
ОБЩИНА ШУМЕН**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Шумен, 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 Шумен 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 Шумен 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-01-03-164 от 23.10.2017 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. 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. Не са начислени амортизационни отчисления по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ на стойност 54 648 лв. за „Градска пречиствателна станция“ с отчетна стойност 1 823 359 лв. При изготвяне на Амортизационния план, в модул към ПП „ФСД“, за остатъчна стойност е въведена сумата на отчетната стойност. В резултат на допуснатата техническа грешка, автоматизирано е изчислена нулева амортизируема стойност на актива и нулева годишна амортизационна квота.¹

С размера на неначислените амортизационни отчисления са завишени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетни активи за периода“ от пасива на Баланса. В Отчета за приходи и разходи е в занижен шифър 0602 „Разходи за амортизации“.

Не са спазени изискванията за начисляване на амортизации от бюджетните организации, съгласно указанията дадени от министъра на финансите в т.14.1. от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

Случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Сключен договор за особен залог на стойност 12 223 750 лв., между община Шумен (залогодател) и „Фонда за органите на местното самоуправление в България –

¹ Одитни доказателства № № 01 и 02

ФЛАГ“ (заложен кредитор), за обезпечаване ползването на кредит при изпълнение на проект „Интегриран воден цикъл за гр. Шумен“ на ОПРР, е осчетоводен двойно по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, правилно в отчетна група „Бюджет“, където е осчетоводен кредита, и неправилно в отчетна група „СЕС“.²

Не са спазени изискванията на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние на предприятията.

2. Две банкови гаранции с изтекъл срок на валидност на обща стойност 2 484 933 лв., представени от обединение „АКВА БИЛД ШУМЕН“ - изпълнител на договор по проект „Интегриран воден цикъл за гр. Шумен“ на ОПРР и осчетоводени в отчетна група „СЕС“, не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка на задбалансови активи“.³

Не са спазени изискванията на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние на предприятията.

3. Приходи от дивиденди на обща стойност 196 452 лв., внесени от търговски дружества с общинско участие в капитала над 20 %, отчетени правилно по подпараграф 24-07 „Приходи от дивиденди“, са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7177 „Приходи от дивиденди от предприятия-несвързани лица“, вместо в намаление на участието на общината в дружествата, съответно по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ (с 69 501 лв.) и по кредита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ (с 126 951 лв.). Не са взети счетоводни операции за начисляване на вземанията по дебита на сметка 4352 „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“, както и счетоводни операции за признаване на прихода от инвестиции по кредита на сметка 7178 „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ с насрещно корективно записване по дебита на сметка 7180 „Коректив на приходи“.⁴

Неправилното отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 7. от ДДС № 05 от 14.04.2015 г.

4. Разход на стойност 29 968 лв., за извършена услуга отнасяща се за месец декември 2017 г., по фактура № 16248 от 02.02.2018 г. издадена от „ЕВРО ИНМПЕКС“ ЕООД (в сроковете за изготвяне на годишния финансов отчет) е начислена по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, след изготвянето на обратната ведомост и ГФО за 2017 г.⁵

Не е спазено изискването на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне във финансовите отчети на финансовото състояние на предприятията.

5. Разходи за предоставени стоматологични услуги на населението на обща стойност 21 021 лв. (дентални услуги в размер на 9 821 лв. и ортодонтски апарати за

² Одитни доказателства № № 03, 04, 05 и 06

³ Одитни доказателства № № 07, 08, 09 и 10

⁴ Одитни доказателства № № 11 и 12

⁵ Одитни доказателства № № 13, 14, 15 и 16

11 200 лв.) по решение на Общинския съвет, неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6423 „Текущи помощи, обезщетения и други текущи трансфери в натура за домакинства“ и подпараграф 42-14 „Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет“.⁶

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2017 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2016 г.

6. Разходи за ремонт на сгради на три кметства, на обща стойност 17 990 лв., са осчетоводени неправилно като капиталови разходи, в увеличение на стойностите на обектите по сметка 2031 „Административни сгради“ и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт“, вместо като текущ ремонт по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁷

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 16.15.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригираният Баланс към 31.12.2017 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Шумен, ул. „Съединение“ № 71.

Настоящият одитен доклад е приет на основании чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 102 от 31.05.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Шумен и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

⁶ Одитни доказателства № № 17, 18, 19, 20 и 21

⁷ Одитни доказателства № № 22 и 23

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	Извлечение от Амортизационен план на ОА	2
02	Визуализация на екран от модул АП на ПП „ФСД“	1
03	Договор върху вземане за особен залог	4
04	Констативен протокол от 02.04.2018 г. за сметка 9233	1
05	Писмо за особен залог	1
06	Счетоводна справка за отчетоводен особен залог	1
07	Извлечение оборотна ведомост – проект „Воден цикъл“ Шумен	1
08	Писмо Банкова гаранция от Уни Кредит Булбанк	2
09	Писмо Банкова гаранция от СЖ „Експресбанк“	1
10	Ведомост по аналитични партиди –с/ка 9214	1
11	Извлечение по аналит.партиди сметка 7177	1
12	Справка за постъпили дивиденди	1
13	Фактура № 16248 / 02.02.2018 г.	1
14	Извлечение от хронологична ведомост м. XII	1
15	Извлечения от оборотни ведомости ОА	2
16	Платежно нареждане от 20.02.2018 г.	1
17	Амбулаторен лист № 01-копие	1
18	Извлечение по аналитични партиди с/ка 6029	2
19	Опис на извърш.дейности в соц.кабинет	1
20	Решение № 391/15.04.2005 г. на ОбС Шумен	1
21	Решение № 606 /30.01.2014 г.на ОбС Шумен	1
22	Акт № 19 от 19.04.16	1
23	Счетоводна справка м.Юни 2016	1