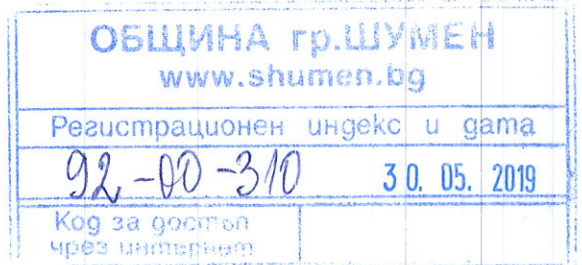


СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България



*Г-жа Т. Костова*  
*[Signature]*  
30.05.2019

ДО  
Г-Н ЛЮБОМИР ХРИСТОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ШУМЕН

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ХРИСТОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100315318, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Шумен за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**  
*[Signature]*  
(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100315318**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Шумен за 2018 г.

София, 2019 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 .....	9

### Списък на съкращенията

АП	Амортизационен план
Б-3	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
МСВОИ	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 2018 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 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-153 от 05.11.2018 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 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. Заключениеята 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 обществен 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. Общински поземлен имот („Парк Студентски“) на стойност 643 968 лв. е осчетоводен неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо в отчетна група „ДСД“ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.<sup>1</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации), както и указанията на т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен същият в отчетна група „ДСД“ от актива на баланса.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група ДСД и завишен същият в отчетна група „Бюджет“ от ОПР.*

2. Условно задължение по издадена запис на заповед, подписана от кмета на общината в полза на Управляващия орган на проект „Интегриран воден цикъл за град Шумен II етап – втора фаза“ в размер на 981 275 лв. и срок на предявяване на плащане до 30.05.2018 г., не е осчетоводена (отписана) по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.<sup>2</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч.)*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „СЕС“ от пасива на баланса.*

3. Начислени вземания от такси за ползване на общински детски градини на обща стойност 83 535 лв., представляващи публични вземания, са осчетоводени неправилно по сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.<sup>3</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0076 „Други вземания“ и занижен шифър 0071 „Публични вземания“ от актива на баланса.*

4. В „Общинска администрация“, при отписване на бракуван актив - осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, акумулираната амортизация в размер на 59 091 лв. неправилно е отписана от сметка 2413 „Амортизация на сгради“, вместо от сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения, оборудване“.<sup>4</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по*

<sup>1</sup> Одитни доказателства № № 26 и 27

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 30

<sup>3</sup> Одитни доказателства № № 24 и 25

<sup>4</sup> Одитни доказателства № № 28 и 29



сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0011 „Сгради“ и завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

### **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. Преоценка на административни сгради и прилежаща земя на „Професионална гимназия по селско стопанство и хранителни технологии“ (ПГ по ССХТ), общо в размер на 3 886 495 лв. е осчетоводена неправилно по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>5</sup>

Не са спазени указанията на т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г., както и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. В община Шумен при първоначалното определяне на остатъчния срок на годност на наличните към 01.01.2017 г. амортизируеми активи са определени еднакви срокове на годност по видове активи, придобити през различни години. Сроковете са определени без да са взети в предвид годината на придобиване, физическото и морално износване.<sup>6</sup>

Не са спазени изискванията на т.65 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и насоките на т.3 от СС 4 за първоначалното определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи.

3. В ОП „Общински жилища и имоти“ на активи осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ са начислени амортизации на обща стойност 17 292 лв., по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в неправилна кореспонденция със сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“, вместо със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.<sup>7</sup>

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 12 от ДДС № 05 от 2016 г.

4. Към 30.09.2018 г. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ (по партидите на учебна сграда и общежитие към ПГ по ССХТ) е акумулирана амортизация с 13 001 лв. по-малко, съответно - 1 739 лв. за предходен отчетен период и 11 262 лв. за текущата година. Допуснатите неправилни отчитания се дължат на неправилни изчисления в следствие на извършена преоценка на активите, както следва.<sup>8</sup>

4.1. Неправилно при съпоставката с текущата възстановима стойност на

<sup>5</sup> Одитни доказателства от № № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 31

<sup>6</sup> Одитни доказателства № № 8, 9 и 32

<sup>7</sup> Одитни доказателства № 11, 12, 13 и 33

<sup>8</sup> Одитни доказателства от № 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 34, 35 и 36

активите е използвана тяхната отчетна стойност, вместо балансовата им стойност. Осчетоводена е преценка по дебита на сметки от подгрупа 203 „Сгради” и по кредита на сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“ с 5 211 лв. по-малко (за учебна сграда 1 619 019 лв., вместо 1 622 417 лв. или по-малко с 3 398 лв. и за общежитие 2 132 080 лв., вместо 2 133 893 лв. или по-малко с 1 813 лв.).

*Не са спазени изискванията на т.20 и 71 от ДДС № 05/2016 г.*

4.2. След увеличение на отчетната стойност на активите, в Амортизационния план не е променена остатъчната им стойност (10 % съгласно АП), съответно за учебната сграда от 22 675 лв. на 184 917 лв. и за общежитието от 12 103 лв. на 225 493 лв., в резултат на което амортизируемата им стойност е завишена общо с 377 980 лв.

*Не са спазени изискванията на т. 46 от ДДС № 05/2016 г.*

4.3. Промяната в месечните амортизационни квоти, съответно за учебната сграда от 567 лв. на 4 849 лв. и на общежитието от 303 лв. на 5 929 лв. на база новите отчетни стойности е осчетоводена през м. август, вместо през м. юли, т. е. с един месец закъснение. С разликата от общо 9 908 лв. неправилно е намалена акумулираната към 30.09.2018 г. амортизация по сметка 2413 “Амортизация на сгради”.

*Не са спазени изискванията на т. 36 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 6 от Амортизационната политика на общината.*

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет за 2018 г.

#### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 36 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 основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 096 от 09.05.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Шумен и един за 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	Писмо от МЗХГ - прехв. имоти	2
02	АОС № 5094 и дан. оценка	3
03	Счет. справка № 18_1	1
04	АОС № 5095 и Дан. оценка	5
05	Счет. справка № 29_1	1
06	Счет. справка № 60_2	1
07	Счет. справка № 18_3	1
08	Писмо-Кмет-Амортизации	1
09	Констативен протокол-АО	1
10	Обяснителна записка-ОЖИ	1
11	Извл. Ам. план ска 2049	4
12	Справка ска 2419-2017 г.	5
13	Справка ска 2419-2018 г.	4
14	АП Гимназия 2017 г.	2
15	АП Гимназия 2018 г.	2
16	Амортизация - Гимназия 2017 г.	1
17	Амортизация - Гимназия 2018 г.	2
18	Счетоводна справка	1
19	АП - Общежитие 2017 г.	2
20	АП - Общежитие 2018 г.	2
21	Начислени аморти. Общежитие 2017 г.	1
22	Начислени аморти. Общежитие 2018 г.	2
23	Обяснителна записка	1
24	Ведомост с/ка 4887 анал. партиди	2
25	Справка за начислени такси	1
26	Инвентарна книга за ДА ска 2010	1
27	АОС № 5175	2
28	Извл. журнал с/ка 2413	1
29	Инв. опис ДА-ска 2049	3
30	Запис на заповед - "Интегриран воден цикъл"	3
31	Извл. от счет. система- ЖО – кор.	4
32	Протокол за промяна ост. срок на годност и кориг. операции	4
33	Справка МО кор. ОЖИ – кор.	1
34	Извл. счетов. с/ма папка 18	2
35	Извл. Амортизационен план – кор. и обяснителна записка	3
36	Извл. Амортизационен план – кор.	2