



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100315019**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Шумен за 2019 г.

София, 2020 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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
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
ГИС	Географска информационна система
ГФО	Годишен финансов отчет
ДЕС	Други европейски средства
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 „Региони в растеж“
ОПР	Отчет за приходите и разходи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
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
КМЕТ 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 2019 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 2019 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-150 от 05.11.2019 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. 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 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В община Шумен, във връзка с изграждане на площадка за екосъобразно събиране и временно съхранение на опасни битови отпадъци са получени нефинансови дълготрайни активи от „Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда“ - гр. София (ПУДООС) на обща стойност 1 845 039 лв. Активите са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (464 010 лв.), 2059 „Други транспортни средства“ (409 640 лв.) и в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ на стойност 971 389 лв. При осчетоводяванията е кредитирана неправилно сметка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от други предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

ПУДООС е разпоредител с бюджет по чл. 13, ал. 3 от ЗПФ и осъществява счетоводната си отчетност (на начислена и касова основа) в съответствие със Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите.¹

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 общия размер на неправилното отчитане е завишена стойността по шифър 0772 „Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия“ и намалена по шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходи и разходи.

2. В отчетна група „СЕС-3-ДЕС“, получени средства в размер на 32 525 лв. от „Европейската комисия“, за изпълнение на проект „Европа за гражданите“, са осчетоводени неправилно по сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“. На касова основа трансфера е отчетен правилно по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.²

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 завишена стойността по шифър 0752

¹ Одитни доказателства № № 20, 21 и 22

² Одитни доказателства № № 23, 24, 25 и 26

„Други помощи и дарения от чужбина“ и намалена по шифър 0751 „Помощи и дарения от Европейския съюз“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група „СЕС“.

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 основен ремонт на две пътни кръстовища, на обща стойност 3 103 091 лв. са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани в отчетна група „ДСД“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. След издаване на разрешение за ползване на обектите (27.05.2019 г.), разходите не са прехвърлени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Към 30.09.2019 г., на активите не е начислена амортизация в размер на 34 444 лв.³

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 19.А. от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 53 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

2. Към 30.09.2019 г., на трайно неизползваеми масивни сгради неправилно са начислени амортизации по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ общо в размер на 200 061 лв., както следва:

- на бивша „Работническа болница“ - 82 955 лв., от които 47 403 лв. за минал период и

- на „Метрологична станция“ - 117 106 лв., от които за предходни години 85 168 лв.⁴

Не са спазени дадените указания в т. 23, б. “з“ от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и т. 2 от Амортизационната политика на общината за класифициране на дълготрайните активи на амортизируеми и неамортизируеми.

3. За осчетоводяване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи (програмен продукт „ГИС“ и трафопост), начислени за предходен период, на обща стойност 17 070 лв., е дебитирана неправилно сметка 7994 „Увеличение на финансови активи от други събития“, вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в кореспонденция със сметки 2420 „Амортизации на нематериални дълготрайни активи“ за 6 329 лв. и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения и оборудване“ за 10 740 лв.⁵

Не са спазени изискванията на т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

³ Одитни доказателства № № 2, 3, 7, 8, 9 и 10

⁴ Одитни доказателства № № 1, 4, 11, 12 и 13

⁵ Одитни доказателства № № 5, 6, 14, 15, 16, 17, 18 и 19

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 26 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 № 068 от 07.05.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Шумен 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
1	Списък на неизползваеми сгради	6
2	Разрешение за ползване № СТ-05-637/27.05.2019 г.	1
3	Извлечение от счетоводната система - с-ка 2071 ДСД	4
4	Извлечение от Ам. План 2019 г.	2
5	Извлечение от счетоводната система Журнал 1	1
6	Извлечение от счетоводната система Журнал 2	2
7	Извлечение от счетоводната система - изправление ска 2202	1
8	Извлечение от счетоводната система - корекция	1
9	Извлечение от счетоводната система - корекция	1
10	Извлечение от Ам. План - корекция	2
11	Счетоводна справка - корекция	1
12	Счетоводна справка - корекция	1
13	Извлечение от Ам. План - корекция	2
14	Извлечение от счетоводната система - корекция	1
15	Извлечение от счетоводната система - корекция	1
16	Индивидуален Ам. План - програмен продукт	3
17	Индивидуален Ам. План - трафопост	5
18	Инвентарна книга - трафопост	1
19	Информация одит - ДМА Корекции 09.2019 г.	2
20	Приемо-предавателен протокол с „ПУДООС“ от 14.08.2019 г.	3
21	Писмо от общ. Шумен до „ПУДООС“ с Изх.№ 92-00-454	1
22	Счетоводни справки – „ПУДООС“ – 3 бр.	3
23	Оборотна ведомост – „СЕС-ДЕС“	1
24	Касов отчет – Проект „Европа за гражданите“	1
25	Валутно банково извлечение от 04.12.2019 г.	1
26	Счетоводна справка	1