



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100312618

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

София, 2019 г.

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

ДО
Г-ЖА НАТАША МЛАДЕНОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА БРУСАРЦИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Брусарци, 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 Брусарци 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 Брусарци 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-01-03-126 от 18.09.2018 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 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 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 гр. Брусарци - отчетна група „Бюджет“, авансово преведени средства за ремонт и реконструкция на тротоари в размер на 100 996 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. На касова основа разходите правилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.

Авансово изплатените средства неправилно са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹

Нарушен е принципът за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 8 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

С размера на неправилно отчитане от 100 996 лв. е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и са завишени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в „ДСД“ от Отчета за приходи и разходи в отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“ и шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

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. В отчетна група „ДСД“, по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ не са осчетоводени 85 броя имоти общинска собственост, представляващи урегулирани поземлени имоти и земеделски земи на обща стойност 124 549 лв.²

Нарушен е счетоводния принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

¹ Одитно доказателство № 11

² Одитни доказателства №№ 1 и 6

2. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 2031 „Административни сгради“ не е осчетоводена административна сграда за 21 048 лв. (АОС № 778/12.09.2016 г.). По сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ не са осчетоводени имоти на обща стойност 35 220 лв. (АОС №№ 138/ 12.01.2004 г. и 778/ 12.09.2016 г.).

На сградата не е начислена амортизация.³

Нарушен е счетоводният принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. Не са спазени указанията на т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г. .

3. За целите на начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в община Брусарци, не е определена остатъчна стойност на сградите осчетоводени по сметки от група 203 „Сгради“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в раздел IX “Остатъчна стойност на амортизируемите активи” от ДДС № 05 от 2016 г.

4. В общинска администрация и два от второстепенните разпоредители с бюджет по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно са осчетоводени:

4.1. Десет броя компютри с единична стойност над 500 лв. без ДДС общо за 7 013 лв., вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване;

4.2. Активи на обща стойност 8 215 лв. с единични стойности над възприетия със Счетоводната политика на общината стойностен праг за признаване на ДМА (700 лв. без ДДС), вместо по сметки 2060 „Стопански инвентар“ (за 4 071 лв.) и 2049 „Други машини и съоръжения“ (за 4 144 лв.).

На неправилно осчетоводените активи не е начислена амортизация.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т.т. 16.16.1 и 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., както и на т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г.

5. В кметство с. Крива бара (ВРБ), разходи в размер на 10 000 лв. за изграждане на обект „Фитнес уреди на открито“, по проект финансиран от ПУДООС през 2017 г., не са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. На актива не е начислена амортизация.⁶

Не са спазени указанията на т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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

³ Одитни доказателства №№ 2 и 7

⁴ Одитни доказателства №№ 3 и 8

⁵ Одитни доказателства №№ 4 и 9

⁶ Одитни доказателства №№ 5 и 10

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, стая 1.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 122 от 05.06.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Брусарци и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)