



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100304218**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Павликени 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 законови 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	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
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
ИНЖ. ЕМАНУИЛ МАНОЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ПАВЛИКЕНИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Павликени, 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 Павликени 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 Павликени 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-01-03-042 от 23.04.2018 г. на Горица Грынчарова-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 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 финансов 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. Запис на заповеди на обща стойност 1 402 309 лв., подписани от кмета на община Павликени в полза на ДФ „Земеделие“ и МРРБ неправилно са осчетоводени в отчетна група СЕС, вместо в отчетна група „Бюджет“, тъй като обезпеченията по поетите задължения са бюджетни средства. Към 31.12.2017 г. запис на заповед на стойност 851 628 лв., с изтекъл срок за предявяване на плащането, не е отписан от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.¹

Не са спазени разпоредбата на чл. 3, ал. 2 и 3 от Закона за счетоводството и изискванията за обособеното отчитане на стопанските операции в отчетните групи, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. При извършена замяна на земеделски земи частна общинска собственост със земи собственост на физически лица и стопански организации са установени неправилно отчитания, както следва:²

2.1. При отписването им е взета счетоводна операция в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в

¹ Одитни доказателства №№ 1-6

² Одитни доказателства №№ 7-10

размер на 54 276 лв., вместо отчетната стойност на активите да се прехвърли в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

2.2. При осчетоводяването на новопридобитите от замяната земи по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на обща стойност 52 956 лв., неправилно е използвана за кореспонденция сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо замяната да се осчетоводи като придобиване на активи и постъпления от продажба на ДМА в отчетна група „Бюджет“ и след това активите да се капитализират в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.17 от ДДС № 20 от 2004 г., раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 35 от ДДС № 03 от 2016г.

3. Разходи в размер на 9 322 лв. за вноски и участия в нетърговски организации и дейности в страната, са осчетоводени неправилно по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 19 от ДДС № 07 от 30.06.2014 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригираните Баланс и ОПР към 31.12.2017 г. са представени в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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. гр. Велико Търново, площад „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

³ Одитни доказателства №№ 11-14

Настоящият одитен доклад е приет на основании чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 176 от 11.07.2018г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Павликени 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
1.	Тест по същество относно стопанските операции за отчитане на други кредитори по условни задължения в отчетна група СЕС в община Павликени	2
2.	Фотокопия на Договор № 04/321/01107/2012 г. за отпускане на финансова помощ по мярка 321 „Основни услуги за населението и икономиката в селските райони“, Анекс IV от 10.06.2015 г., Решение № 230 от 05.11.2012г. на ОБС-Павликени, Запис на заповед от 15.11.2012 г. и заявка за авансово плащане	24
3.	Фотокопия на Договор № 04/223/0025726.04.2013 г. за отпускане на финансова помощ по мярка 223 „Първоначално залесяване на земеделски земи“, Анекс III от 08.07.2015 г., Решение № 367 от 20.06.2013 г. на ОБС-Павликени, Запис на заповед от 03.07.2013 г. и заявка за авансово плащане.	24
4.	Фотокопия на Административен Договор № 02-37-309/14.12.2016 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. и Запис на заповед от 04.09.2017 г.	19
5.	Фотокопия на обобщени оборотни ведомости на средствата от НФ-Кохезионен и структурни фондове и „Разплащателна агенция“	5
6.	Фотокопие на МО № 31 от месец декември 2017 г. за взети коригиращи счетоводни операции на запис на заповеди	1
7.	Процедури по същество за извършена проверка на осчетоводяването на обекти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в община Павликени	6
8.	Фотокопия на Решение № 382 от 27.07.2017 г. на ОБС-Павликени, списък на имотите ЧОС и определените за замяна имоти, заповеди за отписване на имоти (8 броя), МО за осчетоводяване на земеделските земи (4 броя)	17
9.	Справка изх. № С29-2729 от 15.05.2018 г. относно замяна на земеделски земи в община Павликени за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	1
10.	Фотокопие на МО № 31 от месец декември 2017 г. за взети коригиращи счетоводни операции на замяна на земеделски земи	1
11.	Проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБО и разходните параграфи на ЕБК	9
12.	Фотокопия на извлечение от счетоводна система, преводни нареждания от 19.01.2017 г., 12.01.2017 г., 12.04.2017 г., 25.05.2017 г., 25.04.2017 г., фактури №№ 1668/09.01.2017 г., 1536/13.01.2017 г., 10313/13.04.2017 г.	9
13.	Фотокопия на извлечения от счетоводната система на Исторически музей гр. Павликени и Исторически музей гр. Бяла Черква	2
14.	Фотокопия на МО №31 от месец декември 2017 г. за взети коригиращи счетоводни операции на членски внос	3