



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400203218

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Приморско 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	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	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
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
Г-Н ДИМИТЪР GERMANOV
КМЕТ НА ОБЩИНА ПРИМОРСКО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Приморско, 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 Приморско към 31 декември 2017 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му 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 Приморско 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-04-02-032 от 16.04.2018 г. на Ташко Тодоров, 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. 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 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 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. Извършен разход за покупка на лиценз за програмен продукт в размер на 1 678 лв. е отчетен неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 53-09 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.¹

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, с което е утвърдена Единната бюджетна класификация за 2017 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2017 г. на община Приморско.

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 заповед на стойност 46 021 лв., издаден в полза на Министерство на труда и социалната политика за обезпечаване на авансово плащане по проект „Активиране и интегриране на пазара на труда на младите хора в община Приморско“ не е осчетоводен по дебит на сметка 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" и по кредит на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.²

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч).

2. Банкови гаранции за изпълнение на договори от 2017 г. и от предходни отчетни периоди с изтекъл срок на валидност, общо в размер на 74 054 лв., не са отписани от сметка 9214 „Банкови гаранции и поръчителства“.³

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

3. Разходи за външни услуги в размер на 17 721 лв. са осчетоводени неправилно

¹ ОД № 1

² ОД № 2,3

³ ОД № 4,5

по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.⁴

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

4. Аванс по договор за изработване на горскостопански план на горските територии, собственост на община Приморско в размер на 24 667 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁵

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

5. Разходи за процесуално представителство в съда в размер на 4 440 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“.⁶

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

6. Издадена банкова гаранция за 20 000 лв. в полза на Министерство на околната среда и водите за обезпечение на дейности по третиране на отпадъци от черни и цветни метали на площадка в гр. Китен, община Приморско е осчетоводена по кредита на сметка 9222 „Предоставени други държавни (общински) гаранции“ с 5 000 лв. по-малко.⁷

Не е спазен принципът на начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

7. В Кметство Китен – второстепенен разпоредител с бюджет на общината кадастрален план на подземни проводни на стойност 6 984 лв. е прехвърлен от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, отчетна група „ДСД“ в сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отписването му от отчетна група „ДСД“ и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за завеждането му в отчетна група „Бюджет“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ и в двете отчетни групи.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 55 на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса,

⁴ ОД № 6,7

⁵ ОД № 8,9

⁶ ОД № 10,11

⁷ ОД № 12,13

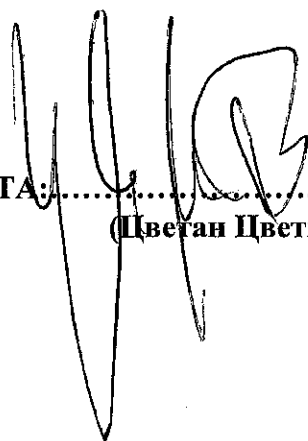
⁸ ОД № 14,15

оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите към 31.12.2017 г. на община Приморско. Коригираният ГФО за 2017 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 28.05.2018 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Бургас с вх. № 50 от 30.05.2018 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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. Бургас, ул. „Цар Петър“ № 7, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 271 от 15.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Приморско и един за Сметната палата.




.....
(Светлан 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.	Фотокопие на фактура № 0000104858/13.06.2017 г.; СС № 294/2 от м. 07.2017	2
2.	Фотокопие на запис на заповед, издадена в полза на МТСП	1
3.	СС № 354/2 от м. 12.2017 г.	1
4.	Справка с натрупване за сметка 9412, Фотокопия на 6 бр. банкови гаранции	8
5.	СС № 351/2 от м. 12.2017 г.	1
6.	Фотокопие на 8 бр. фактури; 16 бр. счетоводни статии	25
7.	СС № 338, 339/2 от м. 12.2017 г.	2
8.	Фотокопие на фактура № 000002983/20.12.2017 г.; Фотокопие на страници от договор № 326 от 06.12.2017 г., СС № 34/5 от м. 12.2017 г.	5
9.	СС № 344, 345/2 от м. 12.2017 г.	2
10.	Фотокопие на фактури № 0000000810/02.10.2017 г. и № 0000000809/02.10.2017 г.; СС № 110/33 от м. 10.2017; №9/2 от м. 10.2017 г., № 111/33 от м. 10.2017 г., №8/2 от м. 10.2017 г.	6
11.	СС № 340, 341/2 от м. 12.2017 г.	2
12.	Фотокопие на банкова гаранция, издадена в полза на МОСВ, Справка по хронология на сметка 9222	3
13.	СС № 348/2 от м. 12.2017 г.	1
14.	СС № 62/3, 63/3 от м. 12.2017 г.; оборотна ведомост ДСД; инвентарна книга на сметка 2202 кметство Китен	4
15.	СС № 98,99,102,103/3 от м. 12.2017 г.	1