



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400109218

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

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на 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
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
СУ	Средно училище

ДО
Г- ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ

ДО
Г-Н ВЛАДИМИР ГЕОРГИЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА САМОКОВ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Самоков, 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 Самоков 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 Самоков 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 № ОДР-04-01-090 от 04.06.2019 г., във връзка със Заповед № ОД-04-01-092 от 19.09.2018 г. и Заповед № ОД-04-01-072 от 04.06.2019 г. на Тошко 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 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. 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 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. За придобит прилежащ терен към сграда на стойност 13 190 лв. (2018 г.) неправилно са използвани сметки 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ и 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“, вместо директно да се дебитира сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ срещу кредитиране на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.¹

Не са спазени изискванията на т. 19, буква „Б“ от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно придобиването на прилежаща към сгради и съоръжения земя.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

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. Имоти, възстановени или продадени в предходни отчетни периоди (2014 г. – 2017 г.) на стойност 27 139 лв., неправилно продължават да се водят по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в резултат на неспазване петдневния срок определен в т. 2.1. от Документооборота между отделните звена в община Самоков,

¹ ОД № 05

регламентиран в Плана за документооборота на счетоводните документи в община Самоков за 2014 г. и 2015 г.²

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1 т. т. 3 и 4 от ЗСч за предпазливост и начисляване.

2. Разходи за проектантски услуги за основен ремонт на обекти от техническата и транспортна инфраструктура в общинска администрация Самоков, в размер на 103 273 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграф 51-00 „Основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и след натрупване на разходите, същите да се капитализират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.³

Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

3. Активи (частичен застроителен регулационен план – 46 345 лв., възстановяване изчертаване и цифровизация на регулационите планове – 53 738 лв. и др.) на обща стойност 155 115 лв., с единична стойност над приетия в Счетоводната политика (СчП) на община Самоков праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. за ДМА и 500 лв. за компютърни конфигурации) са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“, без изричен запис в СчП на община Самоков. Със Заповед на кмета на община Самоков СчП е актуализирана.⁴

Не са спазени изискванията на т. 1.2 Определяне прага на същественост на ДМА от раздел VII Дълготрайни материални и нематериални активи от Счетоводната политика на община Самоков и т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

4. Банковите гаранции и актуализации към тях с изтекъл срок на действие на стойност 627 015 лв., неправилно продължават да се водят по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.⁵

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗС за начисляване и т. 23 от ДДС № 8 от 2012 г. на МФ за отчитане на получените банкови гаранции.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

² ОД № 01

³ ОД № 02

⁴ ОД № 03

⁵ ОД № 04

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54 , ал. 14 от закона за сметната палата, с Решение № 259 от 02.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Самоков и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД за процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитането на ДМА по сметки 2201, 2202, 2203 в отчетна група ДСД в общинска администрация Самоков към 30.06.2018 г. (РД № ТК-2.15-4)	92
02	РД за извършени процедури по същество на извършените стопански операции на начислена и касова основа във финансовата документация за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2018 г. в общинска администрация Самоков, в т.ч. сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" (РД № ТК-2.15-2)	59
03	РД за извършени процедури по същество относно отчитането на дълготрайните материални активи по сметки 2010, 2031, 2038, 2039, 2049 и 9909 в отчетна група Бюджет в ОБА Самоков към 30.06.2018 г. (РД № ТК-2.15-3)	71
04	РД за извършени процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на осчетоводените разходи по сметки 9214,"Получени гаранции и поръчителства", 9233,"Обезпечени задължения по реда на особените залози" към 30.06.2018 г. в Община Самоков (РД № ТК-2.16-1)	67
05	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнението на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в общинска администрация Самоков (РД № ГФО 2.25-1)	16