



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100310320**

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

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Обръщане на внимание – Използван безлихвен заем от сметката за чужди средства..	6
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	7
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ
КМЕТ НА ОБЩИНА КНЕЖА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кнежа, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Кнежа 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. От община Кнежа е учреден особен залог по договор за кредит в полза на „Фонд за органите за местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД на стойност 637 500 лв. След изтичането на срока по договора за особен залог (25.10.2019 г.), сумата не е отписана от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“. Запис на заповед по договора за кредит в полза на „ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АСЕТ БАНК“ ЕАД, на стойност 1 700 000 лв. не е осчетоводена по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“.¹

Не е спазен принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

¹ Одитни доказателства №№ 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 8

С размера на неправилното отчитане от общо 1 062 500 лв. в отчетна група Бюджет е намален шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

2. Изплатени авансово средства на обща стойност 750 377 лв. по договори за изпълнение на „Проект за въвеждане на мерки за енергийна ефективност на шест детски заведения на територията на Община Кнежа“ са осчетоводени правилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. През одитираният период неправилно са съставени счетоводни статии за закриване на вземанията по авансите без да са извършени договорените строително монтажни работи (по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за 739 778 лв. и 6029 „Разходи за външни услуги“ за 10 599 лв. в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“). При одита е установено, че през 2020 г. работата по договорите е приключена и възложените СМР са изпълнени.²

Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на министъра на финансите.

В резултат на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса с 750 377 лв. и е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходи и разходи с 10 599 лв.

3. В отчетна група „ДСД“, стадион с отчетна стойност 37 584 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. На актива не е начислена амортизация за три години на обща стойност 7 517 лв.³

Не са спазени изискванията за отчитане на активите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), както и указанията на ДДС № 5 от 2016 г.

В резултат на неправилното отчитане в отчетна група „ДСД“ е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (с 37 584 лв.) и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (с 30 067 лв.) от актива на баланса. Занижен е и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (с 2 506 лв. – неначислена амортизация за 2019 г.) от отчета за приходите и разходите.

4. В отчетна група „Бюджет“ неправилно са начислени разходи за амортизация по сметка 2420 "Амортизация на нематериални дълготрайни активи" на обща стойност 32 320 лв.: в резултат на двойно начислени амортизации през 2017 г. (за 20 688 лв.) и неотписани амортизации (за 11 632 лв.) на отписани през 2018 г. активи.⁴

Нарушени са разпоредбите на чл.чл. 24, ал. 2 и 26, ал. 1, т.4 от Закона за счетоводството, както и указанията на ДДС № 5 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане от 32 320 лв. в отчетна група „Бюджет“ е занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

² Одитни доказателства №№ 9, 10, 11 и 12

³ Одитни доказателства №№ 13, 14, 15, 16 и 23

⁴ Одитни доказателства №№ 17, 18, 19 и 20

5. В отчетна група „ДСД“ дълготраен актив (паметник на загиналите във войните) на стойност 15 563 лв. е осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“. На актива неправилно е начислена амортизация на обща стойност 1 167 лв.⁵

Не е спазено изискването за отчитането на активите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

В резултат на неправилното отчитане в отчетна група „ДСД“ е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (с 14 396 лв.) и е занижен шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ (с 15 563 лв.) от актива на баланса. Завишен е и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (с 389 лв.) от отчета за приходите и разходите.

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 Кнежа 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 квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание – използван безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че от община Кнежа е ползван временен безлихвен заем в размер на 454 950 лв. от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.⁶

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-103 от 12.08.2020 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

⁵ Одитни доказателства №№ 21 и 22

⁶ Одитно доказателство № 1

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. 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 закони и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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 обществен интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Плевен, ул. „Д. Константинов“ № 23а Сметна палата, ИРМ-Плевен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 400 от 29.10.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кнежа и един за Сметната палата.

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

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
01	Обяснителна записка към годишния финансов отчет на община Кнежа към 31.12.2019 г.	5
02	РД 2.17_Особени залози Кнежа	3
03	Договори за кредит с кредитна институция.	10
04	Договори с ФЛАГ	27
05	Запис на заповед представена пред кредитна институция	1
06	Извлечение сметка 9233	1
07	Платежно нареждане на окончателно плащане по ФЛАГ	1
08	Извлечение на сметка 9299	1
09	РД ГФО 2.8 Капиталови разходи	3
10	Извлечение на сметка 4020	6
11	Първични документи за авансови плащания	10
12	Договори с изпълнители	72
13	РД ГФО 2.17.1 за процедури по същество на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения"	4
14	Акт за общинска собственост 1240/2005	2
15	Инвентарна книга на актив в сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения"	1
16	Протокол на параметри за амортизации на актив	1
17	РД ГФО 2.27 Амортизации	1
18	Счетоводна справка за отписани активи	2
19	Амортизационен план на отписани активи	1
20	Счетоводни справки за начислени разходи по сметка 2420 - 2 бр.	4
21	РД ГФО 2.16.1 за процедури по същество на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти"	3
22	Инвентарна книга на активи сметка 2202	1
23	Разходооправдателни документи за извършени дейности и усвоени аванси - фактури, протоколи, допълнителни споразумения и МО.	76