



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ДО
Д-Р ВАЛЕНТИН ВАСИЛЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАЗГРАД

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ВАСИЛЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100316017, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Разград за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100316017**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Разград 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
Обръщане на внимание - заем от сметката за чужди средства.....	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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
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 ВАЛЕНТИН ВАСИЛЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАЗГРАД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Разград, 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 Разград 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 Разград 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.

Обръщане на внимание - заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Обяснителната записка към консолидирания Годишен финансов отчет на община Разград, в която по подходящ начин е посочено, че община Разград е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по сметката за средства от Европейския

съюз. Временния безлихвен заем е предоставен през предходни отчетни периоди и към 31.12.2017 г. по сметката за чужди средства не са възстановени 288 767 лв. 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.¹

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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-160 от 23.10.2017 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

¹ Одитно доказателство №№ 13-18

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. 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 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. В отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ са капитализирани неправилно разходи в размер на 316 512 лв., представляващи начислен по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ данък добавена стойност (възстановен), върху разходи за реконструкция на водопроводи по договор № 271 от 25.10.2016 г., отчетени в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4 от Счетоводен стандарт № 16 „Дълготрайни материални активи“.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от отчета за приходи и разходи.

2. В отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ неправилно са сторнирани разходи в размер на 27 870 лв., представляващи начислен данък върху добавената стойност (възстановен) по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ върху авансово плащане по договор № 271 от 25.10.2016 г. за реконструкция на водопроводи, неусвоено към 31.12.2017 г., вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от

² Одитно доказателство №№ 19-35

страната“.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от отчета за приходи и разходи и шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

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. Урбанизиран имот с начин на трайно ползване „Гробищен парк“ (актуван с АОС № 318 от 03.08.2017 г.) на стойност 830 456 лв., неотчетен през предходен отчетен период в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), неправилно е осчетоводен като земеделска земя по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо като инфраструктурен обект по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 41 от Ръководството за прилагане за прилагане на СБП и т.8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

2. Придобит разграничим актив (система за видеонаблюдение в централна градска част на гр. Разград) по договор № 396 от 29.12.2016 г., на стойност 22 793 лв.⁵:

а) в отчетна група „Бюджет“ неправилно е осчетоводен като разход по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“. Активът неправилно е капитализиран в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

б) неправилно е отчетен като разход за придобиване на инфраструктурни обекти по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на дълготрайни материални активи по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и за отчитане на разходите за придобиването им по подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2017 г. (ДДС № 10 от 2016 г.), както и приложение № 1 към Счетоводната политика на общината, относно класификация на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи.

³ Одитно доказателство №№ 19, 21, 30-33

⁴ Одитно доказателства № № 1-3, 10 и 11

⁵ Одитно доказателства №№ 4-9 и 12

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 35 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. Разград, ул. „Бели Лом“ № 37 А, стая 904.

Настоящият одитен доклад е приет на основании чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 100 от 31.05.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Разград 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.	РД № ТК-2.17-6 от 28.11.2017 г. за процедури по съществу (тестове на детайли) на счетоводното отразяване на новоактувани и преактувани общински поземлени имоти в община Разград през периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г.	3
2.	Заверено фотокопие на акт за публична общинска собственост № 318 от 03.08.2017 г.	5
3.	Заверено фотокопие на журнал на счетоводните записвания на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ (п.11, оп.13 от 29.06.2017 г.) в отчетна група ДСД	1
4.	РД №ТК-2.17-5 за проверка по съществу (тестове на детайли) на отчетените разходи придобиване на инфраструктурни обекти и капитализирането им в стойността на актива в Общинска администрация гр. Разград през периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г.	3
5.	Копие на договор №396 от 29.12.2016 г., сключен между община Разград и "БИС СИСТЕМ" ЕООД за доставка, монтаж и пускане в експлоатация на система за видеонаблюдение	7
6.	Копие на ф-ра № 71 от 17.03.2017 г. от "БИС СИСТЕМ" ЕООД за аванс по договор №396 и пл.нареждане за преведена сума на контрагента	2
7.	Копие на ф-ра №76 от 29.06.2017 г. за окончателно плащане по договор №396 и пл.нареждане за превеждане на сумата на контрагента	2
8.	Извлечение по аналитични партиди на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки"	1
9.	Журнал за счетоводните записвания на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти"	1
10.	Заверено копие на извлечение по аналитични партиди на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г. в отчетна група ДСД	1
11.	Заверено копие на извлечение по аналитични партиди на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г. в отчетна група ДСД	1
12.	Заверено копие на журнал за счетоводните записвания от 01.12.2017 г. до 31.12.2017 г. в отчетна група „Бюджет“ (п.8, оп.235 и 236)	3
13.	РД № ГФО-2.17-12 от 12.04.2018 г. за проверка по съществу (тестове на детайли) на отчетения временен безлихвен заем по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ в Общинска администрация гр. Разград през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	2
14.	Заверено копие на извлечение на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група ДСД	1
15.	Заверено копие на банково извлечение № 76 от 28.09.2017 г. („Общинска банка“ АД)	1

16.	Заверено копие на извлечение на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група СЕС	1
17.	Заверено копие на платежно нареждане от 28.09.2017 г.	1
18.	Заверено копие на Обяснителна записка към счетоводния отчет на община Разград за периода 01.01.2017 г.-31.12.2017 г.	8
19.	РД № ГФО-2.17-13 от 13.04.2018 г. за проверка по съществуване (тестове на детайли) на отчетените други дълготрайни материални активи в процес на придобиване в Общинска администрация гр. Разград през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	4
20.	Заверено копие на договор № 271 от 25.10.2016 г.	16
21.	Заверено копие на извлечение на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“	1
22.	Заверено копие на извлечение на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	2
23.	Заверено копие на извлечение на сметка 2079 „Други дълготрайни активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Други сметки и дейности“	1
24.	Заверено копие на фактура № 0000000003 от 25.04.2017 г. с протокол № 2 от 25.04.2017 г.	3
25.	Заверено копие на фактура № 0000000004 от 06.06.2017 г. с протокол № 3 от 06.06.2017 г.	4
26.	Заверено копие на фактура № 0000000005 от 29.08.2017 г. с протоколи № 4 и 5 от 29.08.2017 г.	5
27.	Заверено копие на фактура № 0000000001 от 10.11.2016 г.	1
28.	Заверено копие на мемориален ордер № 18, оп.1 и 2 от 31.08.2017 г.	1
29.	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от 01.08.2017 г. до 31.08.2017 г. (п.18, оп.1-1 и 2-2)	1
30.	Заверено копие на фактура № 0000000006 от 03.11.2017 г. с платежно нареждане от 10.11.2017 г.	2
31.	Заверено копие на мемориален ордер № 18, оп.1 от 30.11.2017г.	1
32.	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от 01.11.2017 г. до 30.11.2017 г. (п.18, оп.2-2 и 4-4)	1
33.	Заверено копие на фактура № 0000000007 от 11.12.2017 г. с протокол № 6 от 11.12.2017 г.	4
34.	Заверено копие на мемориален ордер № 18 от 30.12.2017г.	1
35.	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от 01.12.2017 г. до 31.12.2017 г. (п.18, оп.2-2 и 4-4)	1