СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100314819

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

София, 2020 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 5
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 6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 7
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 7
Коригирани неправилни отчитания 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Д-Р ЮЛИЯН НАЙДЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СИЛИСТРА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Силистра, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Силистра 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 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 Силистра 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 Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е посочено, че община Силистра е ползвала в предходен отчетен период временен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства с остатък за възстановяване към 31.12.2019 г. в размер на 145 000 лв. През 2019 г. са възстановени 5 000 лв. от заема. 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. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.[1]

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-01-03-148 от 05.11.2019 г., изм. със Заповед № ОД-01-03-006 от 24.02.2020 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

[1] Одитни доказателства №№ 17, 18

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. 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 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 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. В отчетна група „Бюджет“ не са осчетоводени поети ангажименти за разходи към 30.09.2019 г. общо за 833 400 лв.:[2]

- в Общинска администрация – Силистра поет ангажимент за разходи по сключен договор за строително-монтажни работи по общинската пътна инфраструктура и съоръжения към нея на стойност 4 800 000 лв. е осчетоводен с 800 000 лв. по-малко по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“.

- в СУ „Н. Й. Вапцаров“ - гр. Силистра поети ангажименти за разходи по два сключени договора на обща стойност 33 400 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.1 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

2. Разходи за СМР в размер на 1 568 881 лв., в т. ч. 890 712 лв. от предходни години, за СМР за обект „Реконструкция и рехабилитация на ул. „Симеон Велики“- гр. Силистра" (незавършен към 30.09.2019 г.), финансирани по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., са осчетоводени в отчетна група СЕС (КСФ) неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в резултат на което не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група "Други сметки и дейности" (ДСД). [3]

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на разходи в отчетна група ДСД.

3. Разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект, незавършен към 30.09.2019 г. (СМР за обект "Ремонт и реконструкция на улица "Вапцаров", в участък от кръстовището с ул. "Симеон Велики" до кръстовището с ул. "Велико Търново"), в размер на 145 595 лв., осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.[4]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на разходи в отчетна група ДСД.

4. Поради допусната техническа грешка при въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 31.12.2019 г. в частта „Сметки за

---

[2] Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

[3] Одитни доказателства №№ 8, 9, 10, 11, 12

[4] Одитни доказателства №№ 13, 14, 15, 16

средства от Европейския съюз“ отчет – 31.12.2019 г.“ (файл Total_Cash_Report_2019_4_6905) не са включени данни за отделни показатели в следните раздели:[5]

- Приходи, помощи и дарения – общо за 995 816 лв;
- Разходи и придобиване на нефинансови активи – общо за 5 470 394 лв.;
- Трансфери и заеми между бюджетни организации – общо за 4 296 698 лв.;
- Нето разчети и други операции – общо за 342 047 лв.
- Изменение на паричните средства – общо за 164 167лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4, във връзка с т. 4 от ДДС № 06 от 23.12.2019 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5. Разходи за СМР за въведен в експлоатация инфраструктурен обект „Реконструкция и рехабилитация на ул. „Симеон Велики“- гр. Силистра" за 2 280 478 лв. не са прехвърлени от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.

Капиталови разходи за 890 712 лв. за изграждането на същия обект, осчетоводени правилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ - по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след приключването на обекта - по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.[6]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

6. На придобити нефинансови дълготрайни активи чрез европейски средства, които са прехвърлени в отчетна група "Бюджет" към 31.12.2019 г., не са начислени разходи за амортизации общо за 108 572 лв., в т. ч. за 2019 г. – 86 736 лв. и за предходни периоди - 21 836 лв.[7]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 17“в“ от ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на разходи за амортизации след придобиване и въвеждане в експлоатация на амортизируеми активи, както и Раздел V „Оценка на активите“, буква „Б“, т. 4 „Начисляване на амортизации“ от Счетоводната политика на община Силистра.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

---

[5] Одитни доказателства №№ 19, 20

[6] Одитни доказателства №№ 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27

[7] Одитни доказателства №№ 28, 29, 30, 31

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 31 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. Силистра, ул. „Цар Шишман“ № 5, ет. 4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 069 от 07.05.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Силистра и един за Сметната палата.

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	РД за проверка на твърденията за вярност за отчетените задбалансови пасиви по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, 9231 „Предоставени дълготрайни активи и материални запаси в залог и ипотека“ и 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2019 г.	4
02	Справка за сключените договори на стойност над 300 000 лв. за периода от 01.01.2019 г. до 30.09.2019 г. за доставки, услуги и строителство и осъществени плащания от бюджета към 30.09.2019 г. в Общинска администрация – Силистра	3
03	Извлечение по аналитични партиди по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности"	1
04	Договор за СМР по общинската пътна инфраструктура и съоръженията към нея за нуждите на община Силистра	14
05	Констативен протокол относно неосчетоводени поети ангажименти за разход в СУ"Н. Й. Вапцаров", гр .Силистра	1
06	Договор за ежедневни доставки на обяд - готово приготвена храна – за учениците от I – IV клас в СУ „Н. Й. Вапцаров“, гр. Силистра и Договор за ежедневна доставка на закуска за учениците от I до IV клас в СУ „Н. Й. Вапцаров“, гр. Силистра	7
07	Счетоводна справка и извлечения от счетоводната система относно коригиращи операции по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности"	4
08	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за стопански операции по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“ и операции за финансови активи и пасиви (остатък и наличност в левове по сметки) в отчетна група СЕС	3
09	Ведомост по аналитични партиди за сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	1
10	Договор за изпълнение на строителни и монтажни работи по проект "Реконструкция и рехабилитация на ул. Симеон Велики - гр. Силистра" (фотокопие)	41
11	Извлечения от счетоводната система и платежни документи	75
12	Извлечения от счетоводната система за коригиращи операции относно правилно осчетоводяване стойността на разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект	7
13	Констативен протокол относно некапитализирани разходи в отчетна група ДСД	1
14	Извлечения от счетоводната система и платежни документи	16
15	Договор за "Ремонт и реконструкция на улица "Вапцаров", в участък от кръстовището с ул. "Симеон Велики" до кръстовището с ул. "Велико Търново" (фотокопие)	33
16	Извлечение от счетоводната система относно капитализиране на разходи в отчетна група ДСД	1
17	Работен документ за проверка на отчетен безлихвен заем за бюджета	2

	от сметката за чужди средства в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ към 31.12.2019 г. в община Силистра	
18	Справка за ползваните от община Силистра временни безлихвени заеми за бюджета от сметката за чужди средства към 31.12.2019 г.	1
19	Работен документ за проверка на твърденията за вярност чрез програмен продукт ACL за отразените данни в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 31.12.2019 г., коригиран отчет – файл Total_Cash_Report_2019_4_6905 и Таблици за отразената информация в отчета	3
20	Обяснение от Анелия Василева – началник отдел „Счетоводство и контрол“ и главен счетоводител относно неправилно отразена информация по отделни показатели в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 31.12.2019 г.	2
21	Работен документ за проверка на правилното отчитане на разходите за основен ремонт на въведен в експлоатация инфраструктурен обект „Реконструкция и рехабилитация на ул. „Симеон Велики“- гр. Силистра“ към 31.12.2019 г. в община Силистра	3
22	Извлечение от счетоводната система на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	4
23	Работен документ за проверка на отчетени капиталови разходи за инфраструктурни обекти в отчетна група СЕС на община Силистра към 31.12.2019 г.	2
24	Обяснения от началник отдел "Счетоводство и контрол" и главен счетоводител относно отчитане на разходи за основен ремонт на въведен в експлоатация инфраструктурен обект в отчетна група „Други сметки и дейности“	2
25	Извлечения от счетоводната система и копия на платежни документи	58
26	Окончателен приемо-предавателен протокол относно независим строителен надзор за обект „Реконструкция и рехабилитация на ул. „Симеон Велики“- гр. Силистра“ и разрешение за ползване на обекта	2
27	Счетоводна справка и извлечение от счетоводната система за коригиращи операции относно правилно осчетоводяване на капитализирани разходи за инфраструктурен обект в отчетна група „Други сметки и дейности“	2
28	Работен документ за проверка на прехвърлени амортизуеми активи от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджет“ през 2019 г. и подлежащите за начисляване разходи за амортизации към 31.12.2019 г.	3
29	Справка за активи,за които процесът на придобиване е приключил и са прехвърлени от отчетна група "Сметки за средства от Европейския съюз“ в отчетна група“Бюджет“ към 31.12.2019 г. в община Силистра	9
30	Извлечения от счетоводната система за активи, прехвърлени в отчетна група "Бюджет" от отчетна група СЕС през 2019 г.	45
31	Счетоводни справки и извлечение от счетоводната система за коригиращи операции в отчетна група "Бюджет" относно начислени разходи за амортизации	3