СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100315920

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Силистра за 2020 г.

София, 2021 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 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 7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 10

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други европейски средства
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ПП	Програмен продукт
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи

ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
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 2020 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 2020 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 приложението (обяснителна записка към ГФО) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Силистра е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2020 г. невъзстановените средства са в размер на 128 000 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. 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-159 от 08.12.2020 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.

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 №№ 15, 16

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 Общинска администрация – гр. Силистра недвижим имот (поземлен имот и сграда), неосчетоводен през предходен отчетен период, (дарение – съгласно издаден нотариален акт от 2019 г.), е осчетоводен за 193 577 лв. (акт за общинска собственост от 2020 г.) по сметка 2039 „Други сгради“ и сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в неправилна кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.[2]

Не са спазени изискванията на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

---

[2] Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4

2. Към 30.09.2020 г., сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ е с крайно дебитно салдо в размер на 37 800 лв. (на консолидирано ниво) в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) в резултат на несъставени стопански операции за осчетоводяване на активи от второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) и неправилни счетоводни записвания от първостепенния разпоредител с бюджет:

- прехвърлени разходи от първостепенния разпоредител с бюджет за 30 000 лв. за обект – Колумбарийна стена в гробищен парк, не са осчетоводени от ВРБ - Общинско предприятие „Обреди“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“;

- в отчетна група „Бюджет“, по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ при първостепенния разпоредител с бюджет неправилно са осчетоводени разходи за придобиване на ограда в Детска градина „Роза“ – ВРБ за 7 800 лв., вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“. Разходите са капитализирани и прехвърлянето на актива на второстепенния разпоредител с бюджет е извършено чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“.

В Детска градина „Роза“ – ВРБ не е взето счетоводно записване за завеждане на актива към 30.09.2020 г. за 7 800 лв. по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“.[3]

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и 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.

3. При проверка на салдото на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, чрез формиране на статистическа извадка се установи, че прилежащи към общински сгради и съоръжения земи са осчетоводени неправилно през минали години по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.

След екстраполация на резултатите, най-вероятната стойност на неправилното отчитане в популацията е 386 286 лв. и със 70 % ниво на сигурност може да се твърди, че шифър „Земи, гори и трайни насаждения“ от баланса не е съществено завишен или занижен.[4]

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. Приписани разходи за предоставени за ползване сгради на сдружения с нестопанска цел, със съществено занижена наемна цена в сравнение с пазарната на обща стойност 89 741 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“.[5]

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г.

---

[3] Одитни доказателства №№ 5, 6, 7, 8, 9

[4] Одитно доказателство №№ 10, 11, 13, 19

[5] Одитно доказателство №№ 12, 14, 21

5. Разходи за изготвяне на инвестиционен проект на фаза технически проект на обект „Система за споделени велосипеди – алтернатива на публичния транспорт“, гр. Силистра по проект „Екологично чист транспорт в трансгранична зона Новодари – Силистра“ на стойност 24 780 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ в отчетна група СЕС-ДЕС.[6]

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер, по параграфите от ЕБК за 2020 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2019 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираните Отчет за касовото изпълнение, Баланс и ОПР към 31.12.2020 г. са представени в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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 № 091 от 27.04.2021 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)

[6] Одитно доказателство №№ 17, 18, 20

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	Проверка на твърденията за вярност за отчетени активи по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства“ и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“	4
02	Фотокопие на акт за общинска собственост № 8078 от 14.01.2020 г. и Нотариален акт за получено дарение на недвижими имоти от 09.04.2019 г.	8
03	Извлечения от счетоводната система и счетоводна справка за сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“	3
04	Извлечения от счетоводната система и счетоводни справки за коригиращи операции относно правилно осчетоводяване на дарени от предходния период недвижими имоти	3
05	Проверка на отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки - остатък и наличност в левове по сметки в отчетни групи СЕС и ДСД, разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки в отчетна група СЕС и прехвърлени активи и пасиви в отчетната група - ДСД	5
06	Фотокопие на договор за доставка и монтаж на Колумбарийна стена в гробищен парк, договор за придобиване на ограда в Детска градина „Роза“, фактури, протоколи за извършени СМР, извлечения от счетоводната система	24
07	Обяснение от началника на отдел „Счетоводство и контрол“ и гл. счетоводител относно наличие на дебитно салдо по сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“	1
08	Извлечение от счетоводната система и счетоводна справка за коригираща операция за прехвърлен актив – колумбарийна стена чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“	2
09	Извлечения от счетоводната система и счетоводни справки относно коригиращи операции за прехвърлен актив – ограда чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“	11
10	Фотокопие на актове за общинска собственост, скици, инвентарни книги	12
11	Фотокопие на актове за общинска собственост, скици, инвентарни книги	9
12	Фотокопие на договори, справки, извлечения от счетоводната система	123
13	Екстраполация на резултати при статистическа извадка – ПП ACL	1
14	Проверка на счетоводните операции относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година (РД № ГФО-2.25)	5

15	Фотокопие на решение на общинския съвет	7
16	Справка за ползваните от община Силистра временни безлихвени заеми за бюджета от сметката за чужди средства към 31.12.2020 г.	1
17	Фотокопие на договор, техническа спецификация за възлагане на обществена поръчка, заявка за поемане на задължение, искане за извършване на разход, фактури, платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи, извлечения от счетоводната система	34
18	Проверка на взаимовръзки между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК – отчетна група „Бюджет“ (РД № ГФО-2.11_2.14_ДЕС)	5
19	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
20	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
21	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1