



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА-ЛОМ
Земски код 36
Регистров номер индекс и др.
53-00-957
18.07.2018г.

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-439, 18.07.2018г.

ДО
Г-ЖА ПЕНКА ПЕНКОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА ЛОМ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ПЕНКОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100303418, съдържащ немодифицирано мнение, за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Лом за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100303418

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Лом 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
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	4
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	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
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч.	Закон за счетоводството
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОКИ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ЕС	Европейски съюз
СЕС-НФКСФ	Сметки за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд
ДСД	Други сметки и дейности
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ЦДГ	Целодневна детска градина

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА ПЕНКА ПЕНКОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЛОМ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Лом, 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 Лом 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 Лом 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-034 от 16.04.2018 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 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 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 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 обществен 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 „Бюджет“ разходи за текущ ремонт на ЦДГ № 12 „Звънче“ (13 086 лв.) и аварийна подмяна на водопровод и сградни отклонения (27 838 лв.), общо в размер на 40 924 лв. са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2017 г. утвърдена с ДДС № 10 от 2016 г.

С неправилното отчитане в размер на 40 924 лв. е занижен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и завишен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

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, дълготрайни материални активи (вътрешна водопроводна и канализационна мрежа) прехвърлени от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Монтана на обща стойност 12 793 039 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. Част от тях на стойност 6 144 451 лв. са осчетоводени и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“ през предходни години. Останалите активи на стойност 6 648 588 лв. следва да бъдат осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.

На същите не е начислена амортизация.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 2 от писмо Изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г.

2. Продажбата на четири имота общинска собственост, на обща стойност 111 192 лв. (56 931 лв. – два апартамента и 54 261 лв. – два трафопоста) не е осчетоводена:

2.1. В отчетна група „ДСД“ – 54 261 лв. по кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетна група „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“;

2.2. В отчетна група „Бюджет“ – по дебита на сметки 6132 „Отчетна стойностна

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

² Одитни доказателства №№ 3 и 4

продадени инфраструктурни обекти“ (54 261 лв.) и 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“ (56 931 лв.) в кореспонденция съответно със сметки 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетна група „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ и 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“.³

Не е спазен счетоводния принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч., както и указанията на т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г.

3. Урегулирани поземлени имоти на обща стойност 51 178 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“.⁴

Не са спазени изискванията за отчитане по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), както и указанията на т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на Министерството на финансите.

4. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са осчетоводени неправилно разходи за:

- текущ ремонт на ЦДГ № 12 „Звънче“, в размер на 13 086 лв., вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Със сумата неправилно е завишена стойността на сградата на детската градина по сметка 2031 „Административни сгради“.⁵

- изготвяне на инвестиционен проект за обект: „Рехабилитация на уличната мрежа с прилежащата инфраструктура – град Лом“, в размер на 19 140 лв., вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.⁶

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), както и указанията на т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на Министерството на финансите.

5. В общинска администрация, разходи за аварийна подмяна на водопровод и сградни отклонения, в размер на 27 838 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Разходите са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.⁷

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

³ Одитни доказателства №№ 5 и 6

⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 8

⁵ Одитни доказателства №№ 1 и 9

⁶ Одитни доказателства №№ 10 и 11

⁷ Одитни доказателства №№ 2 и 12

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОПР) за 2017 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Монтана, ул. „Ал. Стамболийски“ № 12, ет. 5, ст. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 160 от 05.07.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Лом 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
01	Фотокопия на договор № 195/29.08.2017 г.; фактура № 03845/21.09.2017 г.; бюджетно платежно нареждане; протокол № 1/15.09.2017 г. за установяване на завършването и за заплащане на натурални видове работи; мемориален ордер и извлечение от счетоводната програма	17
02	Фотокопия на договор № 200/31.08.2017 г.; протокол №1/07.09.2017 г. за приемане на извършените работи; фактура № 01937/07.09.2017 г.; бюджетно платежно нареждане; 2 броя мемориални ордери и извлечение от счетоводната програма	19
03	Работен документ RD 2.16-10 от 10.05.2018 г.; Справка за прехвърлени активи от ВиК; извлечения на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“; фотокопия на инвентаризационен опис на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и приемо-предавателен протокол от ВиК	19
04	Фотокопия на мемориален ордер и извлечение от счетоводната програма	14
05	Справка за продадени, но неотписани имоти; фотокопия на актове за общинска собственост с №№ 2107; 2105; 1966 и 2538 и 4 броя договори за продажба към тях; фотокопия на инвентаризационни описи на сметки 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“	13
06	Фотокопия на мемориален ордер и извлечение от счетоводната програма	4
07	Работен документ RD 2.17-6 от 08.05.2018 г.; фотокопия на актове за общинска собственост с №№ 2886; 2850; 2845 и 3 броя мемориални ордери	21
08	Фотокопия на мемориален ордер и извлечение от счетоводната програма	4
09	Фотокопия на мемориален ордер и извлечение от счетоводната програма	2
10	Фотокопия на договор № 152/26.06.2017 г.; платежни нареждания – 2 броя; фактури с №№ 254/26.06.2017 г. и 256/14.07.2017 г.; извлечения от счетоводната програма	19
11	Фотокопия на мемориален ордер и извлечение от счетоводната програма	4
12	Фотокопия на мемориален ордер и извлечение от счетоводната програма	4
	Общо:	140