



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100302219**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Лом за 2018 г.

София, 2019 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	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	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	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ЗСч.	Закон за счетоводството
СЕС	Сметки за средства от ЕС
СМР	Строително монтажни работи
СЕС-НФКСФ	Сметки за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд
ДСД	Други сметки и дейности
СОУ	Средно основно училище
ЦДГ	Целодневна детска градина

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

ДО
ГОСПОЖА 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 2018 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 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-022 от 15.04.2019 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 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 „СЕС-НФКСФ“, авансово преведени средства за инженеринг (проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор) на сгради (четири училища и преходно жилище за деца от 15-18 г.) и рехабилитация на уличната мрежа с прилежаща инфраструктура, общо в размер на 2 899 309 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. На касова основа разходите са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹

Нарушен е принципът за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 8 от Закона за счетоводството.

2. В отчетна група „СЕС-НФКСФ“ реализирани ангажменти на обща стойност 1 898 382 лв. не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“.²

Не е спазен счетоводния принцип „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. т. 1.1 и 1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г.

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4 и 12

² Одитни доказателства №№ 5, 6 и 13

3. В отчетна група „СЕС-НФКСФ“, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ от проект „Модернизирана образователна инфраструктура“ са осчетоводени разходи в размер на 1 822 339 лв. за инженеринг (проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор) на обекти ЦДГ № 1 „Снежанка“ и СОУ „Димитър Маринов“, и прилежащите към тях дворни пространства.

След приключване на ремонта, с размера на натрупаните разходите не е увеличена стойността на активите по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ във ВРБ.³

Не е спазен счетоводният принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството (ЗСч).

4. По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са допуснати следните неправилни отчитания:

4.1. В отчетна група „Бюджет“ със сумата от 469 789 лв. неправилно е завишена стойността на една от осчетоводените през периода банкови гаранции. По сметката е осчетоводена сумата по договора с изпълнителя, вместо сумата на банковата гаранция.⁴

4.2. Банкови гаранции с изтекъл срок на валидност в размер на 462 813 лв. (345 371 лв. в отчетна група „СЕС-НФКСФ“ и 117 442 лв. в отчетна група „Бюджет“) не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁵

Не са спазени указанията на т.23 от ДДС № 8 от 2012 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 8 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОПР) на община Лом за 2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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. „Александър Стамболийски“ №12, етаж 5, стая 1

³ Одитни доказателства №№ 7, 8, 9 и 14

⁴ Одитни доказателства №№ 10 и 15

⁵ Одитни доказателства №№ 11 и 16

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 137 от 11.06.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Лом 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	Фотокопии на договор № 155/25.07.2018 г.; фактура № 0000020461/03.09.2018 г.; платежни нареждания – 2 бр. от 13.09.18 г. и 14.09.18 г.; банково извлечение; извлечение от счетоводната програма	16
02	Фотокопия на договори №№ 157/27.07.2018 г. и 184/03.09.2018 г.; фактури с номера 0000000001/29.08.18 г. и 0000000285/15.10.18 г.; платежни нареждания – 2 бр. от 29.08.18 г. и 17.10.18 г.; банкови извлечения – 2 бр.; извлечение от счетоводната програма	26
03	Фотокопия на договори №№ 134/27.06.18 г., 143/11.07.18 г., 137/03.07.18 г., 142/06.07.18 г., 178/20.08.18 г.; фактури с номера 1000000097/04.07.18 г., 0000000001/08.08.18 г., 0000000002/31.12.18 г., 0000000001/12.07.18 г., 0000001643/06.08.18 г., 0000001644/06.08.18 г., 0000000001/01.11.18 г.; платежни нареждания – 6 бр.; банкови извлечения; извлечения от счетоводната програма	74
04	Справка за отчетените по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ разходи за основен ремонт в отчетна група „СЕС“ за периода 01.01.18-31.12.18 г.	4
05	Фотокопии на договор № 45 от 01.03.18 г. и фактури с номера 0120549764/15.03.18 г. и 0120578242/05.09.18 г.; платежно нареждане от 12.04.18 г.; банкови извлечения; извлечения от счетоводната програма	16
06	Фотокопия на договори №№ 105/22.05.18 г., 143/11.07.18 г., 139/06.07.18 г.; фактури с номера 1000000811/29.06.18 г., 1000000819/08.08.18 г., 1000000830/04.10.18 г., 1000000840/05.11.18 г., 8000000055/17.12.18 г., 0000000001/08.08.18 г., 0000000002/31.12.18 г., 0000020437/09.07.18 г., 1000000004/31.12.18 г., 1000000003/31.12.18 г.; платежни нареждания 7 бр.; банкови извлечения; извлечения от счетоводната програма	43
07	Фотокопия на договори №№ 105/22.05.18 г. и №101/11.05.18 г.; фактури с номера 1000000811/29.06.18 г., 1000000819/08.08.18 г., 1000000830/04.10.18 г., 1000000840/05.11.18 г., 80000000/17.12.18 г., 0000000271/18.06.18 г., 0000000281/21.08.18 г.; Удостоверение № 7 от 21.12.18 г. за въвеждане в експлоатация на строеж; платежни нареждания – 6 бр.; банкови извлечения; протоколи за приемане на извършено СМР – 5 бр.; извлечения от счетоводната програма	110
08	Фотокопии на договор № 139/06.07.18 г.; фактури с номера 0000020437/09.07.18 г., 1000000003/31.12.18 г., 1000000004/31.12.18 г.; платежни нареждания-2 бр.; протокол за приемане на извършено СМР, Удостоверение № 8 от 31.12.18 г. за въвеждане в експлоатация на строеж; извлечения от счетоводната програма	54
09	Фотокопия на два броя Приложение № 15 /Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа/ от 11.12.18 г. и от 31.12.18 г.	31
10	Фотокопии на договор за застраховка на гаранция за изпълнение в полза на възложител № 0176095/21.03.18 г.; извлечение от счетоводната програма	6
11	Фотокопия на банкови гаранции за добро изпълнение – 7 бр. и анекси към тях с номера 1/22.06.18 г., 2/20.11.18 г. и 1/20.11.18 г.;	22

	извлечения от счетоводната програма; справка за наличности по салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“	
12	Извлечения от счетоводната програма на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“	11
13	Извлечения от счетоводната програма на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“	6
14	Извлечения от счетоводната програма	16
15	Извлечения от счетоводната програма	2
16	Извлечения от счетоводната програма	4