СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Милена Пенева
03.12.2019 г.
ЗЗЛД

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-915, 29.11.2019 г.

ОБЩИНА ТЕРВЕЛ
Рег. № 94-31-7628
Дата. 3.12 20 19 год.

ДО
Г-Н СИМЕОН СИМЕОНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ТЕРВЕЛ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН СИМЕОНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100309919 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Тервел за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ ЗЗЛД
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100309919

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

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Квалифицирано мнение 4
База за изразяване на квалифицирано мнение 4
Правно основание за извършване на одита 7
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 7
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 9
Коригирани неправилни отчитания 9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 11

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ПП	Програмен продукт
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
ИНЖ. ЖИВКО ГЕОРГИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ТЕРВЕЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Тервел, 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 с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Тервел 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. Във връзка с подписания договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, между „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Добрич“ и „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Добрич, от община Тервел не са подписани приемо-предавателни протоколи свързани с прехвърлянето на активи – публична общинска собственост от ВиК оператора към общината. Не са издавани и осчетоводявани документи, които да обосноват признаването на финансовите ефекти от договореностите между страните в ГФО за 2018 г. Въз основа на съответните договори и допълнителни споразумения за стопанисването, поддържането и експлоатацията на ВиК инфраструктура – публична общинска собственост, в отчетността на общината, която е икономическия собственик на съответните активи съгласно приложимата за

бюджетните организации счетоводна рамка не са признати съответните активи, пасиви и техните изменения в съответствие с принципа на предимство на икономическото съдържание пред правната форма.

В ГФО на община Тервел за 2018 г. не е отразена дължимата от ВиК оператора престация за предоставеното му право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура – публична общинска собственост. Липсата на касов поток по такива насрещни доставки не е пречка за прилагането на основополагащия отчетен принцип за некомпенсиране на приходи и разходи (прираст на активи) и използването на съответните разчетни сметки за вземания и задължения.[1]

Незавеждането на активите по баланса на община Тервел и непризнаването на финансовите ефекти от предоставеното за съответния период право на ползване ВиК инфраструктурата и насрещната престация в стоки/услуги от ВиК оператор е отклонение съществено по характер.

2. Условно задължение по договор за банков инвестиционен кредит за финансиране на разходи за рехабилитация на общински път на стойност 892 000 лв. не е осчетоводено по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“.

За обезпечение на кредита е учреден особен залог върху настоящи и бъдещи парични вземания на община Тервел, който е осчетоводен по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“ за 1 115 000 лв., вместо за 892 000 лв. или с 223 000 лв. в повече.[2]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

С компенсирания размер на неправилните отчитания (669 000 лв.) е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

3. При проверката на салдото на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, чрез формиране на статистическа извадка се установиха следните неправилни отчитания:

3.1. Актуван поземлен имот (парк) не е осчетоводен по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД;

3.2. Дворно място и сграда на общежитие осчетоводени правилно в баланса на ОУ „Хр. Ботев“, с. Зърнево, поради допусната грешка са осчетоводени и в баланса на кметство Зърнево по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

След екстраполация на резултатите, най-вероятната стойност на неправилното отчитане в популацията е 75 119 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.[3]

Не е спазена разпоредбата на чл. 24 от Закона за счетоводството.

4. Язовир на стойност 50 100 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по

---

[1] Одитно доказателство №№ 2, 12, 13
[2] Одитно доказателство №№ 2, 3
[3] Одитно доказателство №№ 8, 9, 11

сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.[4]

Не са спазени изискванията за отчитане на активите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Със стойността на неправилното отчитане са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“ и са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група ДСД .

5. Активи, с единични стойности над определения със счетоводната политика праг на същественост за признаване на ДМА на обща стойност 30 851 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход”, вместо по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – за 7 969 лв. и 2060 „Стопански инвентар“ – за 22 882 лв.[5]

Не са спазени указанията на МФ дадени в т.т. 16.16.5 и 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

Със стойността на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

6. Извършена преоценка на поземлен имот през 2018 г. в размер на 26 747 лв., във връзка с извършено преактуване и нова данъчна оценка, е осчетоводена правилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД.[6]

Не са спазени указанията на т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Със стойността на неправилното отчитане е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и е занижен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от отчета за приходите и разходите.

7. Разходи за доставка на активи с единични стойности под определения със счетоводната политика праг на същественост за признаване на ДМА (маси, столове и паркови изделия) на обща стойност 11 921 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“ в отчетна група „Бюджет“. Активите са осчетоводени правилно по счетоводни сметки в същата отчетна група.[7]

---

[4] Одитно доказателство №№ 1, 6
[5] Одитно доказателство №№ 1, 10
[6] Одитно доказателство № 7
[7] Одитно доказателство №№ 4, 5

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинасови позиции“ и е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета.

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 Тервел 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 квалифицирано 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-01-03-099 от 09.08.2019 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 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 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. Варна, ул. „Д-р Пискюлиев“ № 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 426 от 06.11.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Тервел и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: ЗЗЛД

(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	Справка за осчетоводени активи в баланса на община Тервел за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	1
02	Констативен протокол	2
03	Фотокопие на договор за кредит, договор за особен залог, решения на общинския съвет, извлечение от Централния регистър за особените залози, извлечение от счетоводната система	26
04	Фотокопие на фактури, платежни нареждания, контролни листи, заявки за поемане на задължение, приемо-предавателни протоколи, складови разписки, инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, извлечения от счетоводната система	42
05	Проверка на взаимовръзки между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК – отчетна група „Бюджет“ (РД № ГФО-2.11_2.14_Бюджет)	12
06	Протокол за извършена проверка на място (РД № ГФО-2.3-3)	76
07	Фотокопие на АОС, инвентарна книга, извлечение от счетоводната система	6
08	Фотокопие на АОС, инвентарни книги, заповед за отписване на имот от актовите книги, договор за покупко-продажба, оборотни ведомости на ВРБ, инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, амортизационни планове, извлечения от счетоводната система	26
09	Фотокопие на АОС, скици на имоти, инвентарна книга, инвентаризационен опис	12
10	Фотокопие на инвентаризационни описи, инвентарни книги, приемо-предавателни протоколи, фактури, платежни нареждания, писма-кореспонденции, мемориални ордери	63
11	Екстраполация на резултати при статистическа извадка – ПП ACL	1
12	Фотокопие на документация във връзка със сключен договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системи и съоръжения и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги	105
13	Писмо искане на информация В и К и отговор (РД № ГФО-1.8-1)	5