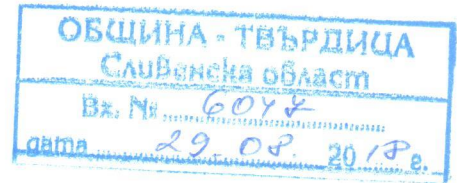
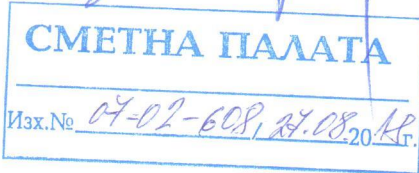




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



г-н Атанасов
29.08.18
Атанасов



ДО
Г-Н АТАНАС АТАНАСОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АТАНАСОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400206418, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Твърдица за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400206418

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Твърдица 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	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони 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	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ВиК	Водоснабдяване и канализация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт (отменен)
ОбА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи

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

**ДО
Г-Н АТАНАС АТАНАСОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ТВЪРДИЦА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Твърдица, 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 Твърдица 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 Твърдица 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-04-02-064 от 14.06.2018 г. на Тошко Тодоров, 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 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 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 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. Разходи за основен ремонт на обект „Инженеринг за пристройка на два етажа за тоалетни към училище“ в размер на 156 000 лв. по фактури и протоколи за приета работа към 31.12.2017 г. не са осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“. Осчетоводен е предоставен аванс в размер на 46 800 лв. по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹

Не е спазен принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

2. Разходи за завършени инфраструктурни обекти, общо в размер на 206 351 лв. (в т.ч. 145 752 лв.² за обект³ „Реконструкция на бавен филтър в напорен резервоар с вливен и хранителен водопровод за водоснабдяване на средна зона гр. Шивачево, община Твърдица“ и 60 599 лв.⁴ за обект⁵ „Комплексна спортна площадка с. Оризари, община Твърдица“) неправилно са осчетоводени в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

3. В Общинска администрация (ОБА) Твърдица, активи⁶ на обща стойност 124 211 лв., всеки с единична стойност над определения със счетоводната политика праг за признаване на ДМА (500 лв.), са неправилно осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. и раздел „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Твърдица.

4. При проверката на начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи от община Твърдица е установено следното:

¹ Одитно доказателство № 01

² обща стойност 145 752 лв., в т.ч. 139 344 лв. за СМР, 6 168 лв. за изготвяне на работен проект и 240 лв. за експертни оценки

³ Одитно доказателство № 02

⁴ обща стойност 60 599 лв., в т.ч. 1 635 лв. за изготвяне на работен проект и 58 964 лв. за СМР

⁵ Одитни доказателства № 06

⁶ Кошове за смет и медицински уреди

⁷ Одитно доказателство № 03

4.1. В системата на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) - община Твърдица не е определен подход за прехвърляне в отчетни групи „Бюджет“ или ДСД (след като е приключил процеса на придобиване) на активи от отчетна група СЕС, в неспазване на указанията на МФ, дадени в т. 17 от ДДС № 5 от 2016 г.⁸

4.2. В Амортизационната политика на община Твърдица при прехвърляне на амортизируеми активи в рамките на системата на първостепенния разпоредител не е определен кой от двата подхода ще се прилага, съгласно указанията на МФ, дадени в т. 21 от ДДС № 5 от 2016 г.⁹

4.3. Неправилно са начислени амортизации в размер на 3 984 лв. по сметки 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“.¹⁰

4.4. Не са начислени амортизационни отчисления в размер на 31 545 лв. по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.¹¹

4.5. Общината не е определила остатъчна стойност и степен на значителност на амортизируемите нефинансови активи, в неспазване на указанията на МФ, дадени в т. 41 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 4.2 от СС 4 „Отчитане на амортизации“.

При така определените параметри на активите е извършено начисляване и осчетоводяване на амортизационните отчисления за 2017 г.¹²

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 1 „Класифициране на дълготрайните активи на материални и нематериални“ и т. 3 „Определяне на предполагаемия срок на годност“ от Амортизационната политика на община Твърдица.

В изпълнение на указанията на МФ, дадени с писмо № 91-00-162 от 06.06.2018 г., по време на одита са предприети действия за коригиране на амортизационните планове и начислените разходи за амортизации за 2017 г.

Със Заповед № 279 от 26.06.2018 г. на кмета на община Твърдица във връзка с начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи са определени остатъчна стойност в процент и степен на значителност на дълготрайните активи в община Твърдица. Данните са определени на основание анализ за извършените основни ремонти през последните години и състоянието на дълготрайните активи.¹³

Съставени са коригиращи счетоводни операции за сторниране на начислените разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи, включени в амортизационния план на обща стойност 2 319 371 лв. и са взети счетоводни операции с променения размер на разходите за амортизация на обща стойност 2 199 177 лв., т.е. намаление в размера на амортизациите в консолидирания годишен финансов отчет с 120 194 лв.¹⁴

5. В ОБА материални активи и разходи на обща стойност 22 775 лв.¹⁵, получени като инвестиция от „ВиК“ ООД¹⁶ неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“,

⁸ Одитно доказателство № 04

⁹ Одитно доказателство № 04

¹⁰ Одитно доказателство № 07

¹¹ Одитно доказателство № 03

¹² Одитно доказателство № 05

¹³ Одитно доказателство № 04

¹⁴ Одитно доказателство № 13

¹⁵ Одитно доказателство № 02

¹⁶ В съответствие с Приложение № VIII, т. 1 от Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги.

вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 10 950 лв.¹⁷, по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ – 3 463 лв.¹⁸, по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ – 3 685 лв.¹⁹ и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ – 4 677 лв. Разходите по придобиване и реконструкция на инфраструктурни обекти в размер на 8 122 лв. не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

6. В ОБА гр. Твърдица по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в предходен отчетен период неправилно са осчетоводени разходи в размер на 19 920 лв. за охранително обследване, вместо да се изпишат на разход.²⁰

Не са спазени изискванията на МФ, дадени с ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.

7. Разходи по идеен проект за обект „Преустройство на административна сграда за детска градина в с. Сборище“ в размер на 15 000 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.²¹

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

8. В кметство с. Оризари – ВРБ на община Твърдица, кът за отдих, на обща стойност 7 761 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Не е капитализиран разхода по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.²²

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

9. В ОБА нефинансови активи на обща стойност 7 348 лв. по приключени проекти в отчетна група СЕС, осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“.²³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36 от ДДС № 3 от 2016 г. и т. 17 от ДДС № 5 от 2016 г.

1. 10. В ОБА поет ангажимент по сключен договор за 4 300 лв. не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.²⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 46 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

10. При извършеният преглед на пояснителните сведения към ГФО за 2017 г. за прилаганата счетоводна политика и подлежаща на оповестяване допълнителна информация е установено, че оповестяването е непълно. Липсва информация относно възприетите методи на амортизация за отделните групи активи, състоянието и изменението на дълготрайните материални и нематериални активи за периода, сумата

¹⁷ Силови маслени трансформатори, верижен ел. телфер и помпа

¹⁸ Контактори и автоматични трифазни прекъсвачи

¹⁹ Проект Водоснабдяване – ул. Балкан, ул. Иглика и ул. Беленска

²⁰ Одитно доказателство № 07

²¹ Одитно доказателство № 01

²² Одитно доказателство № 01

²³ Одитно доказателство № 08

²⁴ Одитно доказателство № 10

на поетите ангажименти за придобиване на активи, включително размера на авансовите плащания, като и общата сума на задълженията по лизингови договори.²⁵

Не са спазени т. 9, буква „а“ от НСС 4 (отм.), т. 12, букви „б“ и „г“ от НСС 16 (отм.), т. 7.1, буква „б“ от НСС 17 (отм.) и т. 10, букви „б“ и „д“ от НСС 38 (отм.).

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на МФ по време на финансовият одит са извършени корекции²⁶ в оборотната ведомост, баланса, отчета за приходи и разходи на община Твърдица. Коригираните оборотна ведомост, баланс, отчет за приходи и разходи и пояснителни сведения са представени в МФ на 16.07.2018 г. и 27.07.2018 г. и в Сметната палата с писмо вх. № 16 от 17.07.2018 г. и вх. № 20 от 30.07.2018 г.

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. Сливен, пл. „Александър Стамболийски“ № 1, ет. 5 - Изнесено работно място на Сметната палата Сливен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 351 от 16.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Твърдица и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

²⁵ Одитно доказателство № 12

²⁶ Одитно доказателство № 13

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	2.16-3 Процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените и осчетоводени капиталови разходи към 31.12.2017 г. в община Твърдица	24
02	2.29 Комбиниран тест за съответствие на дебитните обороти на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД	16
03	2.2-2 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на изготвените инвентаризационни описи във връзка с проведена годишна инвентаризация в ОБА гр. Твърдица.	17
04	2.27_за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	14
05	2.2-1 Констативен протокол за начисляване на амортизации в община Твърдица през 2017 г.	1
06	2.16-5_Процедури по същество (тестове на детайлите) на крайно дебитно салдо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД	10
07	1.21 Работен документ за извършена проверка относно предприети мерки за отстраняване на некоригирани неправилни отчитания, установени при извършен финансов одит на ГФО на община Твърдица за 2016 г.	7
08	2.16-4 Процедури по същество за взетите счетоводни записвания по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в отчетна група СЕС към 31.12.2017 г.	3
09	2.16-1 Процедури по същество за вярно и своевременно осчетоводяване на дела на община Твърдица в търговски дружества - отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2017 г.	4
10	2.28_Комбиниран тест за осчетоводяване на поети ангажименти по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	11
11	2.2-4_Констативен протокол за проверка на първичните счетоводни документи при ВРБ	4
12	2.24 Проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на община Твърдица към 31.12.2017 г.	21
13	2.32_Таблица с коригирани отклонения и коригиращите счетоводни записвания	76