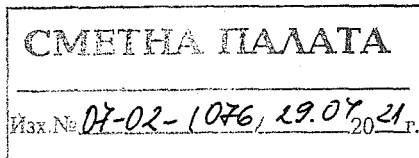




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА РАЗГРАД
Вх. № 50-00-11
Дата: 05.05.2021



ДО
Г-Н ДЕНЧО БОЯДЖИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАЗГРАД

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН БОЯДЖИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100315720, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Разград за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100315720**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Разград 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 – Използван безлихвен 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 закони 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	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
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н ДЕНЧО БОЯДЖИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАЗГРАД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Разград, 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 Разград 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 Разград 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 – Използван безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че от община Разград е ползван временен безлихвен заем в размер на 138 767 лв. от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. 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.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-157 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 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

¹ Одитни доказателства № № 6 и 7

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 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 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. Договор за особен залог на стойност 721 613 лв., във връзка с обезпечаване на предоставен кредит от „ФЛАГ“ ЕАД е осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ за 577 290 лв. В резултат на допуснатото неправилно отчитане салдото по сметката е занижено с 144 323 лв.²

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

С размера на неправилното отчитане за 144 323 лв. е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

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 придобиване на книги в регионална библиотека „Професор Боян Пенев“, гр. Разград за 25 892 лв., осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2204 „Книги в

² Одитни доказателства № № 8, 9, 10, 11 и 12

библиотеките“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.18 от ДДС 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилното отчитане е констатирано при текущия контрол и е коригирано преди изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет на община Разград за 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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. гр. Разград, ул. „Бели Лом“ № 37 А, ет.9, Сметна палата, ИРМ – гр. Разград.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 090 от 27.04.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Разград и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**



.....
(ПОДПИСАТЕЛ)

³ Одитни доказателства № № 1, 2, 3, 4, 5, 13 и 14

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД ТК_2.16.2_за процедури по същество на разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки и капитализирането им в отчетна група "ДСД" в община Разград към 30.09.2020 г.	3
02	Извлечение на сметки 6079 "Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките" и 2204 "Книги в библиотеките" от ВРБ Регионална библиотека "Проф. Боян Пенев" гр. Разград	2
03	Одиторска справка № 1	1
04	Копия на първични документи - фактури, актове, РКО, платежни нареждания - 25 бр.	25
05	Договор за доставка на книги	5
06	Обяснителна записка към ГФО за 2020 година	13
07	РД ГФО 2.17.10 за проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетения временен безлихвен заем по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ в Общинска администрация гр. Разград през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
08	Договор за особен залог към кредит от „ФЛАГ“ ЕАД	5
09	Договор за кредит от „ФЛАГ“ ЕАД	18
10	Мемориален ордер 14/ноември 2020 г.	1
11	Счетоводна операция 1/2020 за осчетоводяване на договор за особен залог	1
12	РД ГФО 2.15.1 за тест по същество относно стопански операции за отчитане на получени дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" и обезпечени задължения по реда на особените залози в община Разград	1
13	Извлечение на счетоводна сметка 6079 "Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките" на ВРБ - Регионална библиотека "Проф. Б. Пенев"	1
14	Извлечение на счетоводна сметка 2204 "Книги в библиотеките" на ВРБ - Регионална библиотека "Проф. Б. Пенев"	1