



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313719

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Варна за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Ключови одитни въпроси	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	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КПОТ	Компютърно подпомогнати одитни техник
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н ИВАН ПОРТНИХ
КМЕТ НА ОБЩИНА ВАРНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Варна, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 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 Варна към 31 декември 2019 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 Варна 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.

Ключови одитни въпроси

Ключови одитни въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната преценка на Сметната палата са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от одита на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на мнение

относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

Определен е един ключов въпрос, който изисква съществено внимание при одита на годишния финансов отчет.

Ключовият въпрос е във връзка с инвестиционен кредит (банков заем) за финансиране на проекти за подобряване на социалната инфраструктура на град Варна, като част от дългосрочен общински дълг поет през 2019 г. Банковият заем е одобрен с решение на общинския съвет и е в размер на 30 000 000 лв. Към финансирането и изпълнението на проектите съществува засилен обществен интерес.

Одиторските процедури включиха проверка за спазване на изискванията на Закона за общинския дълг относно поемане и обезпечение на дълга и съответствие с общата рамка за финансово отчитане, при което се установи¹:

а) Банковият заем е ползван по предназначение за финансиране на инвестиционните проекти в полза на местната общност;

б) Спазена е забраната за обезпечаване на общинския дълг чрез залог или ипотека на имущество – публична общинска собственост;

в) Усвоената част от кредита, платените лихви и комисионни и особеният залог са отчетени правилно на начислена и касова основа;

г) Крайното салдо по счетоводните сметки, отчитащи ползваните заеми съответства на неиздължения кредит към 31.12.2019 г.;

д) Оповестеното в приложението към годишния финансов отчет съответства на информацията от извлеченията и салдата по сметките.

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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-137 от 05.11.2019 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,

¹ Одитно доказателство № 14

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 финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран 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.

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. Начислено условно вземане във връзка с предстояща на възстановяване от предходен програмен период (2007 г. - 2013 г.) финансова корекция по проект „Инженеринг, реконструкция и модернизация на ПСОВ – Варна, втори етап“ на обща стойност 1 435 000 лв. е отписано неоснователно по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.²

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

2. Земя, прилежаща към общински жилищни сгради на стойност 646 587 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. Приходи от такси за битови отпадъци в размер на 102 263 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7141 „Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“.⁴

Не са спазени указанията на т. 88 от Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

4. Промяна в дела на инвестицията на община Варна в търговско дружество с мажоритарно участие („Дворец на културата и спорта“ ЕАД, гр. Варна) дължаща се на положителен финансов резултат в размер на 101 149 лв., е осчетоводена неправилно като загуба по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ вместо по дебита на същата сметка.⁵

Не са спазени указанията на т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

² Одитно доказателство №№ 10-12, 17

³ Одитно доказателство №№ 1, 2

⁴ Одитно доказателство №№ 6, 9, 15

⁵ Одитно доказателство №№ 7, 18

5. Поради неактуализиране на амортизационния план на сграда на ОУ „Васил Априлов“, гр. Варна с извършена през 2017 г. преоценка и неправилно определяне на амортизируемата стойност през предходни отчетни периоди (2017 г. и 2018 г.), осчетоводената към 31.12.2019 г. амортизация на сградата по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е занижена общо с 79 323 лв. (за 2017 г. и 2018 г. занижена с 82 261 лв. и за 2019 г. завишена с 2 938 лв.).⁶

Не са спазени указанията на т. 53 от ДДС № 05 от 2016 г. на министъра на финансите.

6. В общинско предприятие „Общински паркинги и синя зона“ амортизация на машини и съоръжения в размер на 35 180 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.⁷

Не са спазени указанията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

7. При попълване на информацията в консолидираната оборотната ведомост към 31.12.2019 г. в макета на МФ са допуснати технически грешки, както следва:⁸

7.1. В отчетна група ДСД крайните салда на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са занижени общо с 3 359 831 лв.

7.2. В оборотната ведомост за отчетна група „Бюджет“, условни вземания по издадени актове за начет от Агенция за държавна финансова инспекция на длъжностно лице в полза на община Варна на обща стойност 31 588 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, вместо по дебита на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“. В счетоводната система сумите са отчетени правилно.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 21 от ДДС № 06 от 2019 г., като не е осигурена идентичност на информацията в баланса с информацията в счетоводната система на общината.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният Баланс и ОНР към 31.12.2019 г. са представени в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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 Пюскилиев“ 1, ет. 3.

⁶ Одитно доказателство №№ 3, 4, 19

⁷ Одитно доказателство №№ 8, 9, 16

⁸ Одитно доказателство №№ 5, 10, 13

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 070 от 07.05.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Варна 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	Фотокопия на актове на общинска собственост, скици на поземлени имоти, извлечения от счетоводната система, заповед на кмета на община Варна.	11
02	Извлечение от счетоводната програма	2
03	Фотокопие на обобщен амортизационен план, индивидуален амортизационен план, оборотна ведомост - ОУ „Васил Априлов“	10
04	Процедури по същество на начислени амортизации на училищна сграда на ОУ „Васил Априлов“ (РД № ГФО-2.16-5)	5
05	Фотокопие на актове за начет, извлечение от счетоводната система	40
06	Фотокопие на банково извлечение, извлечение от счетоводната система	19
07	Проверка на отразени промени в дела на инвестицията на община Варна в търговски дружества с мажоритарно участие (РД № ГФО-2.32-2)	32
08	Фотокопие на обобщен амортизационен план, справка за движение по активи, справка амортизация по активи, извлечение от счетоводната система	8
09	Проверка на взаимовръзки между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК в отчетна група "Бюджет" (РД № ГФО-2.11_2.14)	17
10	Констативен протокол	1
11	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки - отчетна група „Бюджет“ (РД № ГФО-1.14-1)	8
12	Фотокопие на справка за дължими средства от общината във връзка с изпълнението на проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, писма, извлечение от счетоводната система	6
13	Процедури по същество извършени чрез използване на КПОТ	12
14	Фотокопие на документация във връзка с ключов одитен въпрос - поемане на общински дълг за подобряване на социалната инфраструктура на община Варна	338
15	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
16	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
17	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
18	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
19	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1