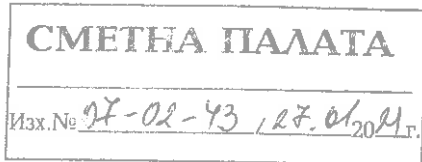
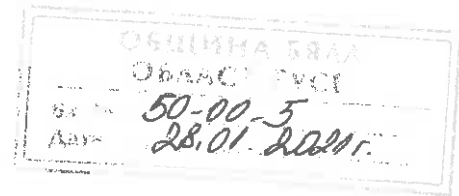




**СМЕТНА ПАЛАТА**  
на Република България



*М. Тъкмазов*  
*28.01.2020*

**ДО**  
**Г-Н ДИМИТЪР СЛАВОВ**  
**КМЕТ НА ОБЩИНА БЯЛА**  
**ОБЛАСТ РУСЕ**

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН СЛАВОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100312819, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Бяла, област Русе за 2019 г. и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Цветан Цветков)**





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100312819**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Бяла, област Русе 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
Обръщане на внимание – 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 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 .....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	10

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОГ	Отчетна група
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
МФ	Министерство на финансите
ОД	Одитно доказателство
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище” на Министерство на финансите

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

ДО  
Г-Н ДИМИТЪР СЛАВОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА БЯЛА,  
ОБЛАСТ РУСЕ

## Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

### Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Бяла, 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 Бяла, област Русе 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 Бяла 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 – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет на община Бяла, област Русе за 2019 г., в което по подходящ начин е оповестено, че през предходен отчетен период общината е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 250 000 лв., който към 31.12.2019 г. не е възстановен.

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.<sup>1</sup>

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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-128 от 30.09.2019 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.

<sup>1</sup> Одитни доказателства от № 28 до № 31

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 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**

1. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), авансови плащания по договор № Д – 196 от 12.07.2019 г. за инженеринг на Многофункционална спортна зала в гр. Бяла, общо в размер на 883 440 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>2</sup>

*Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса в ОГ СЕС.*

### **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. Язовири на обща стойност 602 340 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>3</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на дълготрайните материални активи по сметки в съответствие с техния характер съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на Счетоводната политика за 2019 г. на община Бяла, област Русе.*

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 32 - 34

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 01 - 04



2. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“, авансови плащания, общо в размер на 427 912 лв. по проект № 18/07/2/0/00316 „Реконструкция и рехабилитация на съществуващи улици, тротоари и принадлежностите към тях в гр. Бяла“, коректно осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, не са отразени като реализирани ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и като възникнали нови задължения по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 90 от ДДС № 08 от 2018 г. на Министерство на финансите (МФ).*

3. Поети ангажименти за разходи по сключени договори през 2019 г. на обща стойност 307 824 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 1.1 и т. 1.2 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

4. През предходен отчетен период авансово изплатени средства (общо в размер на 254 982 лв.), за придобиване на активи за ОП „Регионално депо Бяла“, неправилно са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. През 2019 г., след окончателното плащане и доставката, активите са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ със стойности както следва:

- електронна везна и машина за уплътняване на отпадъци са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ общо за 606 248 лв., вместо за 798 230 лв.;

- превозно средство за транспортиране на контейнери е осчетоводено по сметка 2059 „Други транспортни средства“ за 189 000 лв., вместо за 252 000 лв.<sup>6</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч).*

5. През предходен отчетен период изплатени авансово средства по договор за изготвяне на технически проект за основен ремонт на инфраструктурен обект в размер на 100 800 лв. са осчетоводени в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) правилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. През 2019 г. не е взето счетоводно записване за закриването на аванса по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Окончателните разходи по договора, в размер на 100 800 лв. са осчетоводени в отчетна група СЕС, неправилно по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Акумулираните разходи в размер на 201 600 лв. не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 3 от 03.04.2009 г., на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и изискванията за осчетоводяване на стопанските операции в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на*

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 05 - 07

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 16 - 21

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 08 - 15

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 22 - 24

финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. През предходен отчетен период, разходи за придобиване на инфраструктурен обект в размер на 94 076 лв. са осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. През 2019 г., при изплащане на задължението към контрагента, разходите са осчетоводени повторно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ и неправилно е взета счетоводна операция с „червено сторно“ за отписването им от сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.*

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г.

#### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

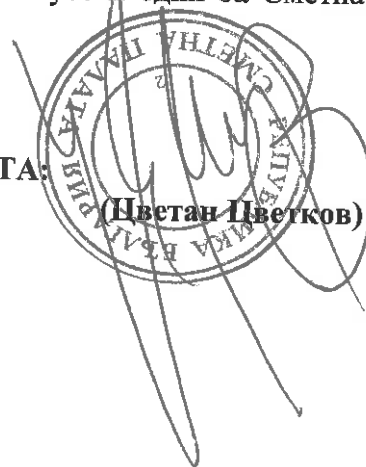
Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 34 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 Русе, ул. „Пирот“ № 24, етаж 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 462 от 09.12.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Бяла, област Русе и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Иветан Цветков)



<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 25 - № 27

## 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	Констативен протокол от 29.10.2019 г. относно извършена проверка на активите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на общинска администрация и кметство Лом Черковна от отчетна група „Други сметки и дейности“ и Амортизационна политика на община Бяла, област Русе	16
02	Инвентарна книга към 30.06.2019 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на общинска администрация	15
03	Инвентарна книга към 30.06.2019 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на кметство Лом Черковна	2
04	МО № 1 от 2019 г. за взети коригиращи операции в ОГ ДСД и извлечение по аналит. партиди на сметка 2202	4
05	Извлечение по аналитични партиди на сметка 4020 в ОГ СЕС	2
06	Извлечение по аналитични партиди на сметка 9200 в ОГ СЕС; смет. справки за взети сч. операции по сметка 4020; ф-ри №№ 3000000997 и 3000000996	7
07	МО № 4 от 2019 г. за взети коригиращи операции и извлечение по аналит. партиди на сметки 9200 и 9989	3
08	Констативен протокол от 29.10.2019 г. за извършена проверка на придобитите активи за нуждите на регионално ДЕПО за отпадъци на община Бяла.	1
09	Справка на осчетоводените сграда КПП, електронна везна, компактор и превозно средство за транспортиране на контейнери за нуждите на депото за отпадъци на община Бяла, област Русе	1
10	Инвентарна книга по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“	1
11	Копие на фактури и приемо-предавателни протоколи на електронна везна	8
12	Копие на фактури и приемо-предавателни протоколи на компактор	2
13	Инвентарна книга по сметка 2059 „Други транспортни средства“	1
14	Копие на фактури и приемо-предавателни протоколи на превозно средство за транспортиране на контейнери	3
15	МО за взети коригиращи операции и извлечение по аналит. партиди на сметки 2049, 2059 и 2071	4
16	Извлечение по аналитични партиди на сметка 9800 в ОГ „Бюджет“	2
17	Извлечение по аналитични партиди на сметка 9200 в ОГ „Бюджет“	8
18	Договори №№ 2/07.01.2019 г., 70/15.03.2019 г., 74/20.03.2019 г., 90/29.03.2019 г., 92/01.04.2019 г.	19
19	Констативен протокол за неосчетоводени поети ангажменти за разходи по сключени през 2019 г. договори	1
20	Рекапитулация относно неначислени поети ангажменти за разходи по сключени през 2019 г. договори	1
21	МО № 1 от 2019 г. за взети коригиращи операции в ОГ „Бюджет“ и извлечение по аналит. партиди на сметки 9800 и 9808	3
22	Извлечение по аналитични партиди на сметка 4020 в ОГ СЕС, фонд „Земеделие“ за 2018 г.; счетоводна справка за осчетоводяване на аванс през 2018 г.; пл. нареждане и ф-ра № 146/04.04.2018 г.	4
23	Извлечение по аналитични партиди на сметка 2079 в ОГ СЕС, фонд „Земеделие“ за 2018 г.; счетоводна справка за осчетоводяване на	4

	оконч. плащане 2019 г.; пл. нареждане и ф-ра № 162/13.02.2019 г.	
24	МО № 7 от 2019 г. за взети коригиращи операции в ОГ „Бюджет“ и извлечение по аналит. партиди на сметки 6076, 2079 и 2071	4
25	МО № 4/2018 г., ф-ра № 1000000072/07.11.2018 г., извл. по аналит. партиди на сметка 6075 от 2018 г. и извл. по аналит. партиди на сметка 2071 от 2018 г.	6
26	Пл. нареждане от 2019 г., счет. справка и извлечения по аналитични партиди на сметка 6075 и сметка 4010 в ОГ „Бюджет“ и сметка 2071 в ОГ ДСД	4
27	МО № 5 от 2019 г. за взети коригиращи операции и извлечение по аналит. партиди на сметки 4010, 2071	3
28	Обяснителна записка от главния счетоводител, относно заем от чужди средства	1
29	Извлечение от Обяснителна записка към ГФО за 2019 г.	3
30	Извлечение по аналитични партиди на сметки 4614 и 4630	2
31	Справка за отчетените чужди средства по набирателна сметка	1
32	Извлечение по аналитични партиди на сметка 2071	1
33	Копие на договор № Д-196 от 12.07.2019 г.	12
34	Копие на ф-ра № 1000000525 от 29.10.2019 г. и пл. нареждания	3