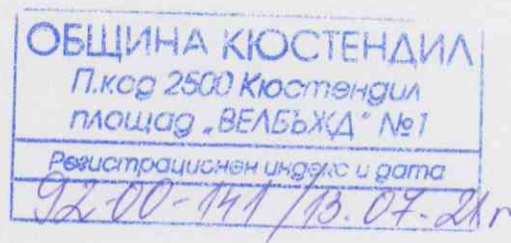


М. Мостови
13.07.21. Jm



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ПЕТЪР ПАУНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КЮСТЕНДИЛ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПАУНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400315920, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Кюстендил за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400315920**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Кюстендил 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
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	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

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
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ПЕТЪР ПАУНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КЮСТЕНДИЛ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кюстендил, 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 Кюстендил 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 Кюстендил 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

2020 г. и в изпълнение на Заповед № 04-03-159 от 22.10.2020 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 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.

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 – 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 последствия 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. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на осчетоводените разходи за основен ремонт, се констатира следното:¹

1.1. Разходи за основен ремонт на сграда на Център за обществена подкрепа „Света Петка“, в общ размер на 29 565 лв., правилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, но след приключване на обекта (удостоверение за въвеждане в експлоатация № 18 от 04.06.2020 г.), със стойността на извършения ремонт не е завишена отчетната стойност на актива по съответната сметка от подгрупа 203 „Сгради“. Допуснатото неправилно отчитане оказва влияние на размера на начислената амортизация (с 315 лв. по-малко), която за периода от 01.07.2020 г. до 31.12.2020 г. е следвало да се начисли и върху последващите разходи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1. от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на балансовата стойност на актива с последващи разходи и т. 36.1 от ДДС 05 от 30.09.2016 г на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизации.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.

1.2. Разходи, в размер на 26 274 лв., за обект „Закриване и рекултивация на депо за твърди битови отпадъци в с. Радловци“, са капитализирани в отчетна група ДСД два пъти по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Допуснатата е техническа грешка.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

¹ Одитно доказателства № 10

Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (65.7 %) е с 6,08 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (71,78 %).²

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на приватизация на обособени общински обекти (поземлен имот, 15 бр. сгради, сграда за битови услуги) се установиха следните неправилни отчитания:

1.1. На начислена основа постъпленията, в общ размер на 2 855 550 лв. (без вкл. ДДС), са осчетоводени неправилно по сметка 7311 „Постъпления от продажба и приватизация на дялове и акции“, вместо по съответните сметки 7141 „Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 7143 „Приходи от продажби на сгради“ и 7144 „Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване“.

1.2. На касова основа приходите, в общ размер на 3 343 776 лв. (с вкл. ДДС), са неправилно отчетени по параграф 90-00 „Приватизация на дялове, акции и участия“, вместо по съответните подпараграфи 40-22 „Постъпления от продажба на сгради“, 40-23 „Постъпления от продажба на друго оборудване, машини и съоръжения“ и 40-40 „Постъпления от продажба на земя“.³

1.3. За отписване на съоръжение,⁴ с отчетна стойност 270 283 лв., на което не са начислени амортизации, е съставена счетоводна операция по кредита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в неправилна кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, вместо със сметка 6144 „Балансова стойност на продадени машини, съоръжения, оборудване“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 4 и т. 5 от ДДС № 5 от 2015 г., относно отчитане на извършените продажби на нефинансови активи по реда на Закона за приватизация и следприватизационен контрол, като се ползват по общия ред съответните сметки за балансова стойност и продажби на нефинансови активи от групи 61 и 71 от СБО.

Не е спазено изискването за отчитане на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2020 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2019 г.

2. Амортизации за м. май 2020 г., в общ размер на 108 633 лв., са начислени по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в неправилна кореспонденция със сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“,

² Източник – Министерство на финансите - <https://www.minfin.bg/bg/810>, Финансови данни за общини по чл. 130г, ал.2 от ЗПФ към края на 2020 г., както и данни във връзка с чл. 130в, ал. 1 от ЗПФ

³ Одитно доказателство № 01 и 09

⁴ Демонтирано съоръжение, находящо се в приватизиран обект (градски плаж)

⁵ Одитно доказателство № 02, 03 и 09

вместо със сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 14.1 от ДДС № 05 от 2016 г., относно счетоводните записвания за начисляване на амортизацията на дълготрайни материални активи от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и изискването за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

3. Към 30.09.2020 г., са издадени два броя нови актове за общинска собственост на признат в предходни отчетни периоди актив (поземлен имот) по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. Съставени са счетоводни записвания за отписването на актива, без основание, по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, и за повторното му признаване по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като не е променяна отчетната стойност на актива (22 024 лв.). Следвало е да се състави счетоводна операция само на ниво аналитични сметки по синтетична сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.⁷

Без основание са приложени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно използване на сметки от групи 69 и 79 от СБО при коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

4. Постъпили приходи от продажба на услуги (ОП "Ученическо хранене"), в общ размер на 51 969 лв., правилно осчетоводени по сметка 7110 „Приходи от продажба на услуги“, неправилно са въведени в „ИСФО“ (софтуер за обобщаване на оборотните ведомости на ВРБ) по счетоводна сметка 7011 "Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски".⁸

Допусната е техническа грешка.

5. Въз основа решения на Общински съвет - Кюстендил, от бюджета са преведени средства (финансова помощ) на организации с нестопанска цел,⁹ в общ размер на 23 550 лв., които са отчетени неправилно по подпараграф 42-14 „Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет“, вместо по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“.¹⁰

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2020 г., утвърдена от министъра на финансите.

⁶ Одитни доказателства № 02, 04 и 09

⁷ Одитно доказателство № 8 и 09

⁸ Одитни доказателства № 05, 06 и 09

⁹ Зографска Света обител, Сдружение за българска музика и изкуство, Арт Студио и Волейболен клуб „Велбъжд“.

¹⁰ Одитно доказателство № 05, 07 и 09

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол на периодичните отчети и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2020 г. на община Кюстендил.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет. 4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 183 от 02.07.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кюстендил 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	РД-2.16-2 за проверка на отчитането на приватизационните сделки, приватизационни договори, справки, извлечения от счетоводни сметки и др.	57
02	Работен документ за проверка за установяване на несъответствия при осчетоводяване по счетоводни сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД в ОБА и съответствие на данните от счетоводна програма	3
03	Извлечение от счетоводната система - МО за счетоводната операция и експертна оценка за актива	21
04	Извлечение от счетоводната система - МО за счетоводната операция	1
06	Оборотна ведомост на ОП "Ученическо хранене" и извлечение на сметка 7011 от облачната система	17
06	Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК)- отчетна група "Бюджет" и Б-3	6
07	Извлечение на подпараграф 42-14 и решения на ОБС	14
08	РД 2.15-4 за извършена проверка на стопанските операции по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД ; АОС	9
09	Извлечения на сметки за извършени корекции на допуснатите неправилни отчитания, установени при извършването на ТК на периодичните отчети към 30.09.2020 г. на община Кюстендил	19
10	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за капиталови вложения - сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; извлечения на сметки 2071 в ОГ "БЮДЖЕТ", 6076 - ОГ "БЮДЖЕТ", 7609 - ОГ ДСД, удостоверение за въвеждане в експлоатация.	14