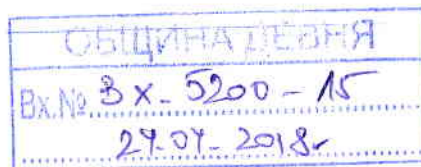
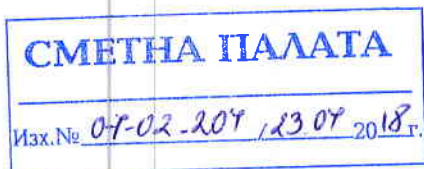


К. Димитров
24.04.2018г.
[Signature]



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н СВИЛЕН ШИТОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЕВНЯ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ШИТОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100300618, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Девня за 2017 г.

Приложения: съгласно текста.



[Signature]
(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100300618

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Девня 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
Други въпроси	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	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметките за средствата от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
МФ	Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
СС	Счетоводен стандарт
ОУ	Основно училище
ДГ	Детска градина
АОС	Актове за общинска собственост

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

ДО
Г-Н СВИЛЕН ШИТОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЕВНЯ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Девня, 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 Девня 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 Девня 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.

Други въпроси

За предходните три отчетни периода не е извършен финансов одит на годишните консолидирани финансови отчети на община Девня. Не се изисква този въпрос да бъде представен или оповестен в консолидирания финансов отчет.

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-01-03-006 от 04.01.2018 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.

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 финансов 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 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. Разходи за изграждане на пешеходна алея на стойност 25 200 лв. са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹

С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група ДСД.

2. Не е приложена процедурата за начисляване на коректив за неусвоените към края на отчетния период дарения в размер на 14 456 лв. Същите не са осчетоводени по кредита на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в кореспонденция със сметка 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени указанията на т.т. 21 и 22 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0532 „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ и завишен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“, както и е завишен шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“ от Отчета за приходите и разходите.

3. Разходи за членски внос в нестопански организации и национални сдружения в размер на 10 719 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.³

Не са спазени указанията на т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ и занижен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

4. Продаден апартамент на стойност 5 667 лв. е отписан от сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“,

¹ Одитно доказателство № 8

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 9

вместо със сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“.⁴

Не са спазени изискванията за осчетоводяване по счетоводни сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ. С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

5. В част от изготвените индивидуални амортизационни планове на общината за активи осчетоводени по сметки от подгрупи 203, 204, 205 и 206 не са попълнени колоните „дата на придобиване“ и „дата на въвеждане в експлоатация“.⁵

Не са спазени изискванията на т. 8.1. от СС № 4 „Отчитане на амортизациите“ по отношение на задължителни реквизити на амортизационните планове.

6. В амортизационния план на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ от отчетната стойност на всички амортизируеми през 2017 г. активи не е приспаднала годишната амортизационна квота, в резултат на което неправилно е завишена балансовата им стойност в края на отчетния период в изготвения амортизационен план. В оборотната ведомост и баланса данните са представени вярно.⁶

7. За амортизируеми активи в ДГ „Незабравка“, ОУ „Васил Левски“ и общинска администрация, с първоначална отчетна стойност до 1 500 лв., за които в раздел III „Определяне на предполагаемия срок на годност“ от Амортизационната политика на общината е предвидено да се амортизират за две години, е начислената амортизация на база реалния срок на годност на активите, който е по-голям.⁷

Не са спазени указанията на т. 30 от ДДС № 05 от 2016 г.

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. Продадени поземлени имоти, осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ на обща стойност 142 757 лв., са отписани в отчетна група „ДСД“ неправилно в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. Отчетната стойност на имотите не е прехвърлена в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.⁸

Не са спазени указанията на т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ.

⁴ Одитно доказателство № 10

⁵ Одитно доказателство № № 1, 2, 3, 4, 5

⁶ Одитно доказателство № № 1, 6

⁷ Одитно доказателство № № 1, 3, 7

⁸ Одитно доказателство № № 11, 17

2. През 2017, във връзка със съставени нови АОС и получени актуални данъчни оценки на земи, неправилно общинските имоти са отписани от баланса чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и повторно осчетоводени с новите стойности чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо промяната в стойността на земите да се осчетоводи като преоценка - положителна за 89 026 лв. и отрицателна - за 6541 лв., съответно по кредита и дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.⁹

Не са спазени указанията на т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден с ДДС №14 от 2013 г.

3. През предходни отчетни периоди, инфраструктурни обекти (автобусни спирки) на стойност 51 288 лв. са осчетоводени неправилно по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени с писмо № 08-00-77 от 08.02.2013 г. и изискванията за отчитане на активите по счетоводни сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. Активи с единични стойности под определения в счетоводната политика праг на същественост за признаване на ДМА, придобити в предходен отчетен период на обща стойност 21 238 лв., са осчетоводени неправилно по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - за 15 606 лв., 2202 „Инфраструктурни обекти“ - за 4 409 лв. и по сметка 2060 „Стопански инвентар“ - за 1 223 лв., вместо да се изпишат на разход и отразят по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.¹¹

Не са спазени указанията т. 2.13 и т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

5. Незастроен поземлен имот на стойност 16 349 лв. е осчетоводен неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.¹²

Не са спазени изискванията за отчитане на активите по счетоводни сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

6. При попълване на информацията в макета на МФ е допусната техническа грешка, в резултат на което в оборотната ведомост в отчетна група СЕС към 01.01.2017 г. дебитното салдо на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е нулево, а към 31.12.2016 г. същото е 7 669 лв.¹³

Нарушен е принципът за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч.

⁹ Одитни доказателства № № 12, 18, 19

¹⁰ Одитни доказателства № № 13, 20, 21

¹¹ Одитни доказателства № № 14, 20, 22, 23

¹² Одитно доказателство № № 15, 24

¹³ Одитно доказателство № № 16, 25

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 25 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 Пискулиев“ № 1, ет.3.

Настоящият одитен доклад е приет на основании чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 067 от 17.04.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Девня и един за 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 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	17
02	Констативен протокол	1
03	Амортизационна политика община Девня – раздел IX “Срокове на годност, амортизационна норма и остатъчна стойност“	18
04	Счетоводен амортизационен план за 2017 г. на СУ „Васил Левски“ и община-МОЛ „9-Бюджет“ – един и същ срок на годност	4
05	Протокол от комисията за определяне на срока на годност на нефинансовите дълготрайни активи	1
06	Счетоводен амортизационен план за 2017 г. на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – завишена балансовата стойност на активите в края на отчетния период в амортизационен план	1
07	Счетоводен амортизационен план за 2017 г.– православен храм с Кипра, кметство с. Кипра, център за почасово представяне на социални услуги, фитнес зала, ДСП, ДГ „Незабравка, СУ „Васил Левски“, ДЦПЛУ, пълномощничество Девня – праг по т. 30 от ДДС № 05 от 2016 г.	9
08	Журнал на счетоводните записвания по сметка 2202 и 6075, фактура № 0000000011 от 11.12.2017 г.– неправилна кореспондираща сметка	3
09	Журнал на счетоводните записвания на сметка 6090 – членски внос	7
10	АОС № 1359 от 23.02.2012 г., заповед № 1002-414 от 09.10.2017 г., договор за продажба № 1007-136 от 11.08.2017 г., журнал на счетоводните записвания на сметка 2032 – отписан апартамент	5
11	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени неправилни отчитания	23
12	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени неправилни отчитания	43
13	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени неправилни отчитания	4
14	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени неправилни отчитания	12
15	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени неправилни отчитания	6
16	Счетоводни записвания за извършени корекции на установени неправилни отчитания	1
17	Журнал на счетоводните записвания, Заповеди №№ 1002-28 от 23.01.2017 г., 1002-120 от 22.03.2017 г., Договори за продажба на земя с №№ 1007-11 от 09.01.2017 г., 1007-15,16,17 от 18.01.2017 г., АОС №№ 1854 от 09.11.2016 г., 1813 от 27.11.2015 г., 1814 от 27.11.2015 г., 1815 от 27.11.2015 г.	24
18	Акт за общинска собственост (АОС) с №№ 336 от 12.12.2001 г., 1863	32

	от 22.05.2017 г., 300 от 26.10.2001 г., 1869 от 29.06.2017 г., 127 от 13.05.1999 г., 1870 от 29.06.2017 г., 158 от 28.06.2000 г., 1871 от 29.06.2017 г., 145 от 13.03.2000 г., 1872 от 29.06.2017 г., 139 от 07.09.1999 г., 1866 от 08.06.2017 г., 790 от 16.01.2006 г., 1859 от 04.04.2017 г., 791 от 16.01.2006 г., 1860 от 04.04.2017 г. – нови АОС на основание стар акт	
19	Счетоводни записвания за преценка на имоти общинска собственост за периода 01.01.2017 г. – 30.09.2017 г. по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“	2
20	Инвентаризационен опис на машини, съоръжения, оборудване – автобусни спирки	1
21	Неправилно отразени ДМА в баланса на Община Девня към 30.09.2017 г. – опис	1
22	Инвентаризационен опис на инфраструктурни обекти – активи под стойностния праг за същественост на ДМА	3
23	Инвентаризационен опис на машини, съоръжения, оборудване и стопански инвентар – активи под стойностния праг за същественост на ДМА	5
24	Акт за общинска собственост (АОС) № 1862 от 05.04.2017 г.- незастроен поземлен имот, журнал на счетоводните записвания по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“	3
25	Оборотни ведомости на задбалансови сметки към 31.12.2016 г. и 01.01.2017 г., отчетна група СЕС – салдо на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“	2