



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100318221**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Шумен за 2021 г.

София, 2022 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 .....	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 .....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	9

## Списък на съкращенията

АП	Амортизационен план
Б-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДЕС	Други европейски средства
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други средства и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕБС	Единно бюджетно счетоводство
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОА	Общинска администрация
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОПР	Отчет за приходите и разходи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджети
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз

**ДО  
НИКОЛА МИНЧЕВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н ЛЮБОМИР ХРИСТОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ШУМЕН**

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Шумен, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 Шумен към 31 декември 2021 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 Шумен 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-182 от 13.12.2021 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. 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 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**

Към 31.12.2021 г., в отчетна група „Бюджет“ са допуснати несъответствия между салдата на сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ и собствения капитал на 5 търговските дружества, в които община Шумен има дялови участия. Несъответствието е в резултат на неосчетоводени (през предходен отчетен период) разлики в информацията за собствения капитал от представените предварителни и окончателни годишни финансови отчети на дружествата. За изравняване салдата на сметките с дела на инвестицията в собствения капитал на дружествата не са взети счетоводни записвания по аналитичните партии на:

- сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в кореспонденция съответно по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ (2 043 753 лв.) и по кредита на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ (2 254 лв.) и

- сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ в кореспонденция съответно по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ (761 850 лв.) и по кредита на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ (677 084 лв.)<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на т. 8.9 и т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т.4.4 от НСС 28.*

*С неправилното отчитане в размер на 2 126 266 лв. е увеличен шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на Баланса и занижени шифри 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ - (2 805 604 лв.) и 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ – (679 338 лв.) в ОПР.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

---

<sup>1</sup> Одитни доказателства № № 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11

### **Коригирани неправилни отчитания**

В отчетна група „Бюджет“, по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ са налични кредитни салда по ангажменти за разходи по приключили към 30.09.2021 г. договори на обща стойност 87 975 лв. Не са взети счетоводни статии за отписване на ангажиментите от сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ в кореспонденция със сметки от група 980 „Поети ангажменти за разходи - потоци“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 1.4. от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилното отчитане констатирано при текущия контрол е когигирано преди изготвянето на годишния финансов за 2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Шумен, ул. „Съединение“ № 71.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 078 от 27.04.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Шумен и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



<sup>2</sup> Одитни доказателства № № 1, 2 и 3



## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Наименование	Брой страници
01	Констативен протокол налични ангажменти	1
02	Справка за ангажменти по приключили договори	2
03	Извл. счет. с-ма корекция - счетоводни операции	2
04	Работен докум. 2.16-2 Дялово участие ТД	2
05	Извлечение с-ка 5111 "Мажоритарни дялове и акции"	1
06	Извлечение с-ки 5113 „Дялове и акции в асоциирани пред.“	2
07	Предв. баланс „Диагностично-консултативен център“	1
08	Предв. баланс „Дентален център“	1
09	Предв. баланс „Комплексен онкологичен център“	1
10	Предв. баланс „Индустриален парк“	1
11	Предв. баланс Многопрофилна болница за активно лечение“	2