СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ-ВЪЛЧЕДРЪМ
Вх.№ 72-01-03-86
Дата 20.12 2022 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-2156/14.12.2022 г.

ДО
Г-Н АЛЬОША МИНИН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ – ВЪЛЧЕДРЪМ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МИНИН,

На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен одитен доклад № 0100312122, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Вълчедръм за 2021 г., за предприемане на действия по компетентност.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100312122

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

София, 2022 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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 за 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 8
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
ДСД	Други сметки и дейности
СМР	Строително монтажни работи
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ДДС	Дирекция държавно съкровище
СЕС	Средства от европейския съюз
ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България
ЕАД	Еднолично акционерно дружество

ДО
Г-Н ВЕЖДИ РАШИДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
48-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ИВАН БАРЗИН
КМЕТ
НА ОБЩИНА ВЪЛЧЕДРЪМ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Вълчедръм, 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 Вълчедръм 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 Вълчедръм 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-01-03-121 от 03.10.2022 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 закрита 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. Към 31.12.2021 г. салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „СЕС“ (гаранция за авансово плащане по договори в изпълнение на проект „Благоустрояване на зелени пространства в гр. Вълчедръм“) е занижено със 125 434 лв., в резултат на неправилно осчетоводени по сметката застрахователни премии (2 612лв.), вместо застрахователни суми (128 047 лв.).[1]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството.

В резултат на неправилните отчитания е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

2. В отчетна група „Бюджет“, по счетоводна сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ не е прехвърлена частта от дългосрочното задължение по договор за кредит с Фонд „Флаг“ ЕАД в краткосрочно задължение – текущ дял в размер на 110 196 лв. преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането на главницата става дължимо.[2]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията за отчитане 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. и тема 5 „Отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг“ от Коментарите по методологически въпроси на Министерство на финансите (МФ).

В резултат на неправилното отчитане е завишен шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ от пасива на баланса.

3. При признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „ВиК“ ООД, гр. Монтана, във връзка с изпълнение на договор от 31.03.2016 г. е спазен принципа на начисляване, но не е приложен линейния метод. Разликата между стойността на насрещните престации предоставени от В и К оператора и размера на начислените приходи по линейния метод от началото на договора не е осчетоводена по коригиращи сметки. В резултат на това формираният към 31.12.2021 г. нето-пасив на стойност 59 942 лв. за минали години и за текущия отчетен период не е осчетоводен по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в

[1] Одитно доказателство № 1
[2] Одитно доказателство № 2

отчетна група „Бюджет“, в следствие на което авансово предоставената престация от страна на В и К оператора не е отразена по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.[3]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 16.1, 17, 27, 28, б. „б“ и т. 30 от писмо № 91-00-106 от 2017 г.

В резултат на неправилното отчитане е занижен шифър 0523 „Получени аванси“ (59 942 лв.) от пасива на Баланса и шифри 0716 „Приходи от концесии“ (21 193 лв.) и 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ (81 135 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

4. Авансово изплатени средства срещу бъдещи доставки по договор, сключен през предходен отчетен период в размер на 14 000 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и неправилно капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група Други сметки и дейности“. СМР на обекта не са приключили към 31.12.2021 г.[4]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г.

В резултат на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходи и разходи.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности, свързани с отчитане на: Банкови гаранции, текущ дял по банков заем, линеен метод на ВиК инвестиции и авансово изплатени средства не са прилагани непрекъснато и последователно, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания.

[3] Одитни доказателства №№ 3 и 4

[4] Одитни доказателства №№ 3, 5 и 6

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, стая 3

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 436 от 30.11.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Вълчедръм и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(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: РД 2.17-5/18.10.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в община Вълчедръм; Застрахователни полици №№ 1500-130-2020-00557/13.07.2020, 1500-130-2020-00558/13.07.2020 и Добавък 3-ти към тях от 16.11.2022 г.; №№ 1500-130-2021-00884/13.07.2021 г., 1500-130-2021-00885/13.07.2021 г. и Добавък 1-ви към тях от 16.11.2022 г.;	20
02	Фотокопия на: РД 2.16-1/17.10.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетени от община Вълчедръм получени дългосрочни заеми и задължения по дългосрочни заеми от Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД, в отчетна група „Бюджет“ и Договор за банков кредит № П0007/26.02.2021 г.;	28
03	Фотокопие на РД 2.16-14/21.10.2022 г. за извършена директна съществена проверка на досиетата за капиталови разходи;	5
04	Фотокопия на: Списък инвестиции за периода 2016 г.-2030 г.; Договор с ВиК Монтана от 31.03.2016 г.; Фактури и протоколи към тях 2016 г.-2021 г.; Констативен протокол от 17.10.2022 г. и Таблица за сравнение на ВиК инвестиции по линейния метод;	85
05	Фотокопие на РД 2.16-16/24.10.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетни групи „Бюджет“, „СЕС“ и „ДСД“;	7
06	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания на на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД; Договор от 01.04.2020 г. и ДС към него от 23.08.2021 г.; фактури и б.б;	15