СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-23 #1/10.01.2025 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

М. Ценка
13.01.2025 г.

ЗЗЛД

ОБЩИНА ТЕРВЕЛ
Рег. № фс-31-172
Дата 13.01 20 25 г.

ДО
ИНЖ. СИМЕОН СИМЕОНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ТЕРВЕЛ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН СИМЕОНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100312924, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Тервел за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗЗЛД

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

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
№ 0100312924

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Тервел за 2023 г.

София, 2024 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 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 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
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	„Други сметки и дейности“
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО

Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ИНЖ. СИМЕОН СИМЕОНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ТЕРВЕЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Тервел, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Тервел към 31 декември 2023 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 Тервел 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-129 от 01.10.2024 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 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. През различни отчетни периоди в община Тервел по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД са признати поземлени имоти (ниви, пасища и места, отредени за застрояване) на обща стойност 280 998 лв., за които има съставени актове за общинска собственост. През 2023 г. поземлените имоти са разделени на части, като са съставени нови актове за общинска собственост и за имотите с нови идентификатори има увеличение на стойността след първоначалното признаване в общ размер на 191 702 лв. За отразяване на настъпилите промени са съставени счетоводни операции неправилно по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ общо за 280 998 лв. (стойността на поземлените имоти преди разделяне) и по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ общо за 472 700 лв. (справедливата стойност на имотите към датата на разделянето), вместо по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ общо за 191 702 лв. (компенсираното изменение на стойността на имотите). В счетоводните регистри правилно са извършени съответните записвания по аналитични партиди на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.[1]

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане са увеличени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и е занижен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

2. Община Тервел е сключила договори за възмездно ползване на пасища и мери от общинския поземлен фонд, като наемната цена подлежи на авансово заплащане преди започването на всяка стопанска година. Задълженията по авансите от контрагентите по договорите, отнасящи се за следващия отчетен период (от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г. на стопанската 2023-2024 година) на обща стойност 119 661 лв., са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“, вместо по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ в отчетна група „Бюджет“.[2]

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и изискванията за осчетоводяването на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от

[1] Одитно доказателство №3

[2] Одитно доказателство №№5-7

2013 г.

С размера на неправилното отчитане е увеличен шифър 0715 „Приходи от наеми“ от Отчета за приходите и разходите и е занижен шифър 0523 „Получени аванси“ от пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Просрочени вземания от местни данъци и такси на обща стойност 356 747 лв., за които към 31.12.2023 г. давностният срок не е изтекъл, не са осчетоводени по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ в отчетна група „Бюджет“. [3]

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 43 от ДДС № 08 от 2023 г., издадени на основание чл. 133, ал. 5, чл. 167 и чл. 170 от Закона за публичните финанси, което по силата на параграф 2 от Допълнителните разпоредби на същия закон се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В организационната структура и длъжностното разписание на община Тервел е предвидено Звено за вътрешен одит. Въпреки проведените конкурси, поради липсата на кандидати за заемане на длъжността при определените условия, към 30.10.2024 г. в Звеното не са назначавани служители. Не са спазени разпоредбите на чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от ЗФУКПС, като не е осигурена система за мониторинг на финансовото управление и контрол, включваща вътрешния одит като елемент, който оценява неговото функциониране и своевременно предоставя информация за установени слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 10 от ЗФУКПС, ръководителят на организацията е отговорен за осигуряването на функцията по вътрешен одит в съответствие с действащото законодателство. Недостатъкът на вътрешния контрол е установен и при извършеният финансов одит на ГФО за 2022 г.[4]

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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. Добрич, пл. „Свобода“, № 5, ет. 5.

[3] Одитно доказателство №№1 и 4

[4] Одитно доказателство №№1 и 2

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 527 от 10.12.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Тервел и един за Сметната палата.

ЗЗЛД

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

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 и приложение	2
02	Фотокопие на длъжностни разписания, заповеди, обяви	16
03	Фотокопие на писма, актове за общинска собственост, скици на имоти, извлечения от счетоводната система	144
04	Рекапитулации на задължения за местни данъци и такси	17
05	Фотокопие на справка, извлечение от счетоводната система	4
06	Декларация за идентичност и сканирани документи (CD): договори, анекси към договори, фактури	495
07	Справка за приходи по договори за наеми	1