СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

М. Иванов
14.11.2023г.

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-2121 / 10.11.2023 г.

ОБЩИНА ТЕРВЕЛ
Рег. № фс - 31-5220
Дата 14.11. 2023 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 № 0100310023, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Тервел за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗЗЛД

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Главчев)

СМЕТНА ПАЛАТА

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
№ 0100310023

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Тервел за 2022 г.

София, 2023 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 7
Коригирани неправилни отчитания 7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	„Други сметки и дейности“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУ	Средищно училище

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-о НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА ДИЯНА ИЛИЕВА
ВР.И.Д. 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 2022 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 2022 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

2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-100 от 21.08.2023 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. Училищни площадки за спортни дейности на учениците в ОУ „Отец Паисий“, с. Нова Камена и СУ „Йордан Йовков“, гр. Тервел на обща стойност 495 174 лв., придобити през текущия и предходни отчетни периоди са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

Част от извършените през 2022 г. разходи за придобиването на спортната площадка в ОУ „Отец Паисий“, с. Нова Камена на стойност 119 960 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и капитализирани в отчетна група ДСД чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група СЕС - като част от стойността на актива, който впоследствие да бъде прехвърлен в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“.[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. и указанията в Тема 8 от Коментари по методологически въпроси на МФ за счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други във връзка с т. 41 от Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия.

2. Придобити през 2022 г. разграничими активи (водомерна и септични ями, климатици, озвучителни уреди, ограда, конвектори, градински пейки и кошчета) във връзка с извършен основен ремонт на сграда – Център за социални услуги в с. Безмер и

[1] Одитно доказателство №№ 2 - 5

изграждане на Ритуален дом в с. Зърнево, на обща стойност 140 731 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (87 184 лв.), 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (49 618 лв.) и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ (3 929 лв.) в отчетна група „Бюджет“.[2]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г., 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. и възприетият от община Тервел подход за класифициране на активите.

3. Извършени и приети през предходен отчетен период разходи за основен ремонт на покрив (Блок Б) в СУ „Йордан Йовков“, гр. Тервел на стойност 136 620 лв. са осчетоводени през 2021 г. неправилно по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо съответно по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.[3]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и изискванията за осчетоводяването на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО и параграфите на ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 01 от 2022 г.

4. Към 31.12.2022 г. в СУ „Йордан Йовков“, гр. Тервел, по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени очаквани разходи за отпуски на персонала и припадащите се върху тях осигурителни вноски за сметка на работодателя неправилно в размер на 4 243 лв., вместо за 79 974 лв. или със 75 731 лв. по-малко.[4]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19.7.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

5. Придобити през предходни отчетни периоди масивни паметници на исторически личности (пиедестал с фигурата на Хан Тервел и обемна фигура-композиция на Васил Левски) на обща стойност 43 077 лв. са осчетоводени в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“. За активите без основание е начислена амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ общо за 3 377 лв.[5]

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на активите в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на министъра на финансите, дадени в т.23, буква „б“ от ДДС № 05/2016 г., относно обхвата на активите, подлежащи на амортизиране.

---

[2] Одитно доказателство №№ 4, 6-8 и 16

[3] Одитно доказателство №№ 9 и 10

[4] Одитно доказателство №№ 11 и 12

[5] Одитно доказателство №№ 13 и 14

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В организационната структура и длъжностното разписание на община Тервел е предвидено звено за вътрешен одит, но към 28.09.2023 г. в него не са назначени служители, с което не е осигурено изпълнението на основната функция на вътрешния одит да помага на организацията да постига целите си чрез оценяване и подобряване ефективността на процесите за управление на риска, контрол и управление. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 10 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, ръководителят на организацията е отговорен за осигуряването на функцията по вътрешен одит в съответствие с действащото законодателство.[6]

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС №08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2022 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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, ИРМ – Добрич.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 482 от 03.11.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Тервел и един за Сметната палата.

ЗЗЛД

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

[6] Одитно доказателство №№ 1 и 15

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	1
02	Фотокопие на писма, удостоверение за въвеждане в експлоатация на строеж, извлечения от счетоводната система	10
03	Фотокопие на договори, писма, фактури, протоколи за установяване на завършването и заплащането на натурални видове строителни и монтажни работи, платежни нареждания, банкови извлечения, контролни листи за предварителен контрол, извлечения от счетоводната система	100
04	Справка за част от придобити активи в община Тервел към 31.12.2022 г.	1
05	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	12
06	Фотокопие на договори, контролни листи за предварителен контрол, фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, писма, протоколи за установяване на завършването и заплащането на натурални видове строителни и монтажни работи, удостоверение за въвеждане в експлоатация, извлечения от счетоводната система	123
07	Фотокопие на договори, контролни листи за предварителен контрол, фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, писма, застрахователна полица, протоколи за установяване на завършването и заплащането на натурални видове строителни и монтажни работи, разрешение за ползване на строеж, извлечения от счетоводната система	243
08	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	12
09	Фотокопие на договори, контролни листи за предварителен контрол, фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, писмо, протоколи за установяване на завършването и заплащането на натурални видове строителни и монтажни работи, извлечения от счетоводната система	35
10	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	5
11	Фотокопие на справка за провизии на неизползван платен годишен отпуск, извлечение от счетоводната система	3
12	Извлечение от счетоводната система на изправителна операция	1
13	Фотокопие на договор, фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, контролни листи за предварителен контрол, извлечения от счетоводната система	29
14	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	1
15	Фотокопие на длъжностно разписание	2
16	Фотокопие на заповед и извлечение от счетоводната политика	10