СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

М. Ценева
27.10.2022 г.

ЗЗЛД

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-1980/25.10.2022 г.

ОБЩИНА ТЕРВЕЛ
Рег. № ФС-31-5000
Дата. 27.10 2022 год.

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 № 0100309422, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Тервел за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗЗЛД

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
№ 0100309422

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Тервел 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 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 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 9

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	„Други сметки и дейности“
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи

ДО
НАРОДНОТО 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 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 Тервел 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 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-094 от 01.09.2022 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. Реализирани ангажименти за разходи по договор с предмет: „Реконструкция на сграда за изграждане на център за социални услуги в с. Безмер“ са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група СЕС за 37 575 лв. вместо за 187 873 лв. или със 150 298 лв. по-малко. В резултат на това салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 31.12.2021 г. е завишено със същата стойност (150 298 лв.)[1].

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 77 и 82 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС.

2. В предходен отчетен период поземлени имоти (прилежаща към инфраструктурни обекти земя и незастроен поземлен имот) на обща стойност 79 951 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. В резултат на неправилната класификация на активите по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е осчетоводена амортизация за 7 691 лв., вместо за 895 лв. или с 6 796 лв. повече в същата отчетна група.[2]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19 от ДДС №14 от 2013 г. и изискванията за отчитане на активите 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 е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и е занижен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2021 г. в община Тервел не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че бюджетът на общината надхвърля 10 млн. лв. По време на одита се установи, че с Решение на общински съвет №6-53/14.04.2022 г. в структурата на общината е създадено Звено за вътрешен одит с численост от две щатни бройки.

Съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗВОПС, вътрешният одит в публичния сектор се осъществява от звено за вътрешен одит, изградено в структурата на организацията, което е на пряко подчинение на ръководителя на организацията или на колективния

[1] Одитно доказателство №4

[2] Одитно доказателство №№5 и 6

орган на управление. Съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от същия закон, звено за вътрешен одит задължително се изгражда в общините, чиито бюджет надхвърля 10 млн. лв.[3]

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС.

2. Изплатени средства по договор №199/13.10.2021 г. с предмет: „Текущ ремонт на улица 11-та в с. Нова Камена, община Тервел“, сключен с „Пътно строителство“ АД в размер на 45 853 лв. са предоставени авансово на изпълнителя без да е настъпило основание за това. Съгласно чл. 8, ал. 1 от договора авансови средства се изплащат на изпълнителя след предоставяне на гаранция в полза на община Тервел за същата стойност. Към 31.12.2021 г. в община Тервел не е получена гаранция от “Пътно строителство“ АД за авансово предоставените средства. По време на одита се установи, че на 26.09.2022 г. от изпълнителя по договора е предоставена парична гаранция в размер на 45 853 лв. и че към същата дата изпълнението на строително-монтажните работи не е приключило.

Съгласно чл. 20, т. 9 от ЗПФ, публичните финанси се управляват при спазване на принципа за законосъобразност – спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.[4]

Не са спазени изискванията за управление на публичните финанси, регламентирани в чл. 20, т. 9 от ЗПФ.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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. 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 № 380 от 19.10.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Тервел и един за Сметната палата.

ЗЗЛД

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

[3] Одитно доказателство №№1 и 2

[4] Одитно доказателство №№1 и 3

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 решение на Общински съвет, органограма, докладна записка, длъжностно щатно разписание	7
03	Фотокопие на договор, контролни листи за извършване на предварителен контрол, предварителни контролни листи, фактура, писмо, платежни нареждания, банкови извлечения, обяснителна записка с приложения, извлечения от счетоводната система.	58
04	Фотокопие на договор и допълнително споразумение към договор, контролни листи за извършване на предварителен контрол, протоколи и констативен акт във връзка с извършване на СМР, фактура, платежни нареждания, банково извлечение, писмо с приложение, извлечения от счетоводната система	53
05	Протокол за извършена проверка на място, фотокопие на актове за общинска собственост, заповед, скици на поземлени имоти, удостоверения за данъчни оценки, обяснителни сведения, извлечения от счетоводната система	25
06	Справка за определяне на приблизителна оценка на общински имоти	1