СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-2245/19.12.2023 г.

ОБЩИНА ЕЛЕНА
5070 ул."Иларион Макариополски" 24
Регистрационен индекс и дата
ФС.02.08-2-173/21.12.2023 г.

ДО
ИНЖ. ДИЛЯН МЛЪЗЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЕЛЕНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МЛЪЗЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100314923, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Елена за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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

№ 0100314923

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Елена 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 8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 10

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи
ЦУ	Централно управление

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

ДО
ИНЖ. ДИЛЯН МЛЪЗЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕЛЕНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Елена, 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 Елена 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 Елена 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-01-03-149 от 02.10.2023 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

1. Допуснато е превишение с 4 798 978 лв. на бюджетния показател за наличните към 31.12.2022 г. поети ангажименти за разходи по бюджета на общината (11 540 396 лв.) спрямо допустимите 50 на сто (6 741 418 лв.) от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (13 482 836 лв.).[1]

Нарушени са разпоредбите на чл. 94 ал. 3, т. 2 от ЗПФ и бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Предоставен аванс по договор с предмет: „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор на обект: Реконструкция на общински път VTR1074 /II-53, Елена – Беброво/ Марян – Костел – Зеленик, от км 6+530 до км 8+032, община Елена“ в размер на 269 748 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Сумата е осчетоводена без основание по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирана неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в отчетна група ДСД.[2]

Не са спазени изискванията на чл. 24 от ЗСч и указанията, дадени от министъра на финансите в т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. Продаден през предходен отчетен период общински поземлен имот с отчетна стойност 13 089 лв. не е отписан от баланса на общината към 31.12.2022 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.[3]

Не са спазени разборедбите на чл.чл. 24 и 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

3. Приписани приходи от предоставено право на ползване на имоти – общинска собственост, на държавни институции на обща стойност 25 466 лв. са осчетоводени

[1] Одитно доказателство №№ 1, 2
[2] Одитно доказателство №№ 3-5, 14
[3] Одитно доказателство №№ 6, 7, 15

неправилно по кредита, вместо по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор ЦУ“ в кореспонденция със сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.[4]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч.

4. Поети ангажименти по два договора за текущи ремонти (ДГ „Щастливо детство“, с. Константин и ДГ „Вяра, надежда и любов“, с. Беброво) на обща стойност 24 856 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“. Изпълнението на договорите е осчетоводено неправилно като ангажименти с незабавна реализация.[5]

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г.

5. Извършени през предходни отчетни периоди разходи за текущи ремонти в ДГ „Щастливо детство“, с. Константин, на обща стойност 17 581 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.[6]

Не са спазени изискванията за отчитането на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2022 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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. Велико Търново, площад „Център“ № 2.

[4] Одитно доказателство №№ 8, 9, 16
[5] Одитно доказателство №№ 10, 11, 17
[6] Одитно доказателство №№ 12, 13, 18

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 560 от 07.12.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Елена и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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 – община Елена	1
02	Процедури по същество за проверка на показателите по чл. 130а от ЗПФ (РД № ГФО-2.31)	3
03	Проверка на стопанските операции за извършени капиталови разходи (РД № ГФО-2.30)	10
04	Фотокопие на договор, техническо предложение, контролни листи, фактури, платежни нареждания, протокол за откриване на строителна площадка, приемо-предавателен протокол	55
05	Извлечение от счетоводната система на счетоводни операции, във връзка с договор № РД.02.11-551	3
06	Фотокопие на договор за продажба, скица, удостоверение за данъчна оценка, АОС, инвентарна книга	8
07	Инвентарна книга на сметка 2201, кметство Беброво	3
08	Проверка на счетоводни операции относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година (РД № ГФО-2.25)	6
09	Фотокопие на писма до ползватели – бюджетни организации на общински имоти, извлечение от счетоводната система	7
10	Фотокопие на договор, заявки за поемане на задължение, фактури, контролни листи, платежни нареждания, акт образец № 19, извлечение от счетоводната система – ДГ „Щастливо детство“, с. Константин	24
11	Фотокопие на договор, заявки за поемане на задължение, фактури, контролни листи, платежни нареждания, акт образец № 19, извлечение от счетоводната система – ДГ „Вяра, надежда и любов“, с. Беброво	18
12	Фотокопие на договор, писмо, оферта, анализи, контролни листи, фактури, платежни нареждания, актове образец № 19, извлечение от счетоводната система	40
13	Фотокопие на договор, писмо, оферта, количествено-стойностни сметки в два варианта, анализи, контролни листи, фактури, платежни нареждания, актове образец № 19, извлечение от счетоводната система	37
14	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
15	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
16	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
17	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
18	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1