

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА - Белоградчик
Вход №
5746/18.09.2023

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-1559, 13.09.2023 г.

ДО
ИНЖ. БОРИС НИКОЛОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БЕЛОГРАДЧИК

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН НИКОЛОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100313722, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Белоградчик за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

Палиця са положени гюрчиси и чекаї, като същите са залисети въ основати разгоредбите на Закона за защита на листове данни (ЗЗЛД)

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



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313722

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белоградчик 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
Обръщане на внимание 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 7
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 10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
Г-Н БОРИС НИКОЛОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БЕЛОГРАДЧИК

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белоградчик, 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 Белоградчик 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 Белоградчик 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.

Обръщане на внимание – временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителната записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е оповестено, че община Белоградчик е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 206 850 лв. Към

31.12.2022 г. средствата не са възстановени, констатирано и при финансовите одити на ГФО за периода от 2016 г. до 2021 г. [1]

Ползването на заем от сметката за чужди средства е в нарушение на чл. 147 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), съгласно който чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-137 от 01.11.2022 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

[1] Одитни доказателства №№ 07, 08 и 16

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

Към 31.12.2022 г., в отчетна група „Бюджет" не е съставена счетоводна операция за прехвърляне на частта от припадащия се текущ дял на плащанията по главницата от дългосрочни в краткосрочни задължения (сумата на главницата, която подлежи на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година) по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление" на стойност 95 124 лв. (по договори за кредит с Фонд „Флаг" ЕАД).[2]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и Тема 5 от Коментари по методически въпроси за счетоводното отразяване на текущия дял по дългосрочни заеми.

С размера на неправилното отчитане са завишен шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми" и занижен шифър 0521 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа" от пасива на Баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Белоградчик не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство. През 2022 г. от

[2] Одитни доказателства №№ 13, 14 и 15

кмета на общината са внесени в общинския съвет три предложения за увеличаване числеността (с две щатни бройки) на персонала на пряко подчинение на кмета с цел изграждане на звено за вътрешен одит, които не са приети.[3]

Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. В община Белоградчик към 31.12.2022 г.:

2.1. Допуснато е превишение с 2 200 058 лв. на бюджетния показател за наличните към 31.12.2022 г. задължения за разходи по бюджета на общината (3 613 159 лв.) спрямо допустимите 15 на сто (1 413 101 лв.) от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (9 420 673 лв.).

Нарушени са разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т. 1 от ЗПФ.

2.2. Допуснато е превишение с 1 648 137 лв. на бюджетния показател за наличните към 31.12.2022 г. поети ангажименти за разходи по бюджета на общината (6 358 473 лв.) спрямо допустимите 50 на сто (4 710 337 лв.) от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (9 420 673 лв.).

Нарушени са разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т. 2 и чл. 128, ал. 2 от ЗПФ и бюджетната дисциплина.

2.3. Съотношението на просрочените задължения по бюджета на общината (3 644 144 лв.) към отчетените разходи за последната година (11 386 220 лв.) е 32 на сто и надвишава допустимите 5 на сто (чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ).[4]

На основание чл. 130а, ал. 1, от ЗПФ община Белоградчик е община с финансови затруднения.

Коригирани неправилни отчитания

1. Извършени разходи общо в размер на 133 379 лв. за осъществяване на енергийно-ефективни мерки на многофамилна жилищна сграда, която към 30.09.2022 г. е въведена в експлоатация, не са осчетоводени по дебита на сметка 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства" и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт".[5]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. Продаден и отписан от актовите книги на общината (през минал отчетен период) имот на стойност 19 631 лв. не е отписан от сметка 2039 „Други сгради". Към 30.09.2022 г. на актива е начислена амортизация общо за 1 806 лв.[6]

Не е приложен счетоводния принцип на начисляването, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 4 от ЗСч.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

---

[3] Одитни доказателства №№ 09, 10, 17 и 18
[4] Одитни доказателства №№ 19, 20, 21, 22 и 23
[5] Одитни доказателства №№ 01, 02, 03 и 11
[6] Одитни доказателства №№ 04, 05, 06 и 12

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Видин, пл. „Бдинци" № 1, ет.4, ст.52.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 303 от 30.08.2023 г. на Сметнага палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Белоградчик и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

Данните са заличени съгласно изискванията на Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД)

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	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) на извършените капиталови разходи в общината	5
02	Договори, фактури, платежни нареждания, удостоверение за въвеждане в експлоатация	10
03	Констативен протокол - капиталови разходи	1
04	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) на салдата към 30.09.2022 г. на счетоводна сметка 2039 „Други сгради" включена в извадката	6
05	АОС, Заповед на кмета на общината за отписване на актив	6
06	Констативен протокол са сметка 2039 „Други сгради"	1
07	Работен документ за процедури по същество на отчетените временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от ЕС на общини	9
08	Констативен протокол невъзстановен временен безлихвен заем	1
09	Констативен протокол несъздадено звено за вътрешен одит	1
10	Предложения от кмета на общината, решения на ОбС	13
11	МО, извлечение от счетоводната програма	2
12	МО, извлечение от счетоводната програма	3
13	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за счетоводна сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"	3
14	Договор за кредит № 626/24.04.2014 г., Договор за кредит № 994/27.07.2018 г., анекси	44
15	Констативен протокол за сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"	1
16	Констативен протокол за временен безлихвен заем от сметката за чужди средства	1
17	Въпроеник № ГФО 2.5.2 относно звено за вътрешен одит и одитен комитет	1
18	Констативен протокол № ГФО 2.2.4 относно звено за вътрешен одит и одитен комитет	1
19	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на показателите по чл.130а от ЗПФ	4
20	Справка на МФ за финансови данни на общини по чл.130г, ал.2 от ЗПФ към 31.12.2021 г.	1
21	Баланс, оборотна ведомост, Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2022 г.	5
22	Уведомление, Решение на ОбС Белоградчик	3
23	Констативен протокол ЗПФ	1