СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313020

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белоградчик за 2020 г.

София, 2021 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 – Невъзстановен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства 4
Правно основание за извършване на одита 5
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 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
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО 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 2020 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 2020 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 – Невъзстановен 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 31.12.2020 г. средствата не са възстановени.

Ползването на заем от сметката за чужди средства е в нарушение на чл. 147 от Закона за публичните финанси, 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.[1]

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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-130 от 02.11.2020 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 №№ 17, 18, 19 и 23

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. В община Белоградчик към 31.12.2020 г.:

1.1. Допуснато е превишение с 3 227 248 лв. на бюджетния показател за наличните към 31.12.2020 г. задължения за разходи по бюджета на общината (4 305 609 лв.) спрямо допустимите 15 на сто (1 078 360 лв.) от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (7 189 072 лв.).

Нарушени са разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и бюджетната дисциплина.

1.2. Допуснато е превишение с 142 290 лв. на бюджетния показател за наличните към 31.12.2020 г. поети ангажименти за разходи по бюджета на общината (3 736 826 лв.) спрямо допустимите 50 на сто (3 594 536 лв.) от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (7 189 072 лв.).

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

1.3. Допуснато е увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения (4 216 357 лв.) спрямо отчетените към края на предходната година (3 988 177 лв.), въпреки че наличните към края на предходната

година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи.[2]

Нарушени са разпоредбите на чл. 128, ал. 4 от ЗПФ и бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Извършени разходи общо за 300 949 лв. за строителен и авторски надзор и за разработване на технически проекти за обекти „Изпълнение на строително - монтажни работи за реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари в гр. Белоградчик, община Белоградчик“ (104 276 лв.) и „Ремонт и рехабилитация на общински пътища на територията на община Белоградчик и полагане на тръби за оптичен кабел“ (196 673 лв.), осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „СЕС“ не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.[3]

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. В отчетна група „СЕС“, авансово плащане в размер на 230 984 лв. по проект „Изпълнение на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради и общинска сграда за образователни и социални услуги по обособена позиция № 6 – „Многофамилна жилищна сграда, находяща се в гр. Белоградчик, ж.к. Здравец“ № 21-30“ е осчетоводено неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси“. На касова основа разходите са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.[4]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството.

3. При осчетоводяването на преоценка на язовир (173 887 лв.) в отчетна група „ДСД“ е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.[5]

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. В общинска администрация – Белоградчик, прилежаща към сграда земя на стойност 55 680 лв. е осчетоводена през предходен отчетен период неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.[6]

Не са спазени указанията на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

---

[2] Одитни доказателства №№ 20, 21, 22, 24 и 25
[3] Одитни доказателства №№ 01, 02, 03 ,04, 05, 06 и 12
[4] Одитни доказателства №№ 03, 06, 07 и 13
[5] Одитни доказателства №№ 01, 06, 08 и 14
[6] Одитни доказателства №№ 06, 09, 10 и 15

5. В отчетна група „СЕС“, извършени разходи в размер на 34 800 лв. за основен ремонт на обект „Обновяване на площад „Възраждане, гр. Белоградчик“ са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.[7]

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 25 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 № 125 от 25.05.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Белоградчик и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....
(Цветан Цветков)

[7] Одитни доказателства №№ 03, 06, 11 и 16

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	РД № ТК 2.16.8 - за тестове на контрола и за процедури по същество на капитализирани активи в отчетна група ДСД	6
02	Извлечения по сметки, договори, фактури, платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи за извършено СМР, разрешение за ползване	83
03	РД № ТК 2.16.10 - за тестове на контрола и за процедури по същество на извършените капиталови разходи в общината	7
04	Договори, фактури, платежни нареждания, протоколи за приемане на извършени СМР, разрешение за ползване	37
05	Въпросник относно улици и пътища	2
06	Констативен протокол	2
07	Извлечение по сметка, договори, фактури, платежни нареждания	8
08	Акт за общинска собственост, данъчна оценка, счетоводна справка	7
09	РД № ТК 2.16.7 - за тестове на контрола и за процедури по същество на прилежащи към сгради земи	9
10	Акт за общинска собственост, данъчна оценка	3
11	Договори, фактури, платежни нареждания	26
12	Мемориален ордер, извлечение по сметка	2
13	Мемориален ордер, извлечение по сметка	4
14	Мемориален ордер, извлечение по сметка	3
15	Мемориален ордер, извлечение по сметка	3
16	Мемориален ордер, извлечение по сметка	5
17	РД № ГФО 2.16.13 - за тестове на контрола и за процедури по същество на временните безлихвени заеми в общината	5
18	Констативен протокол	1
19	Констативен протокол	1
20	Констативен протокол чл.130а от ЗПФ	2
21	РД № ГФО 2.16.7 за процедури по същество за проверка на показателите по чл.130а от ЗПФ	4
22	Справка МФ - финансови показатели по чл.130а от ЗПФ	5
23	Обяснителна записка	7
24	Сборна оборотна ведомост към 31.12.2019 г.	56
25	Сборна оборотна ведомост към 31.12.2020 г.	56