

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЛАСТНА АДМИНИСТРАЦИЯ
ОБЛАСТ БАСЕЛ
Файл: 42-00 - 391
22.06 22

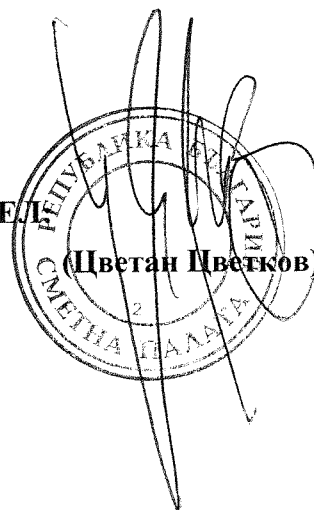
ДО
Д-Р ЦВЕТАН КОСТАДИНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЧЕРВЕН БРЯГ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КОСТАДИНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100314921, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Червен бряг за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100314921**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Червен бряг 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	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 закони 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

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Д-Р ЦВЕТАН КОСТАДИНОВ
КМЕТ
НА ОБЩИНА ЧЕРВЕН БРЯГ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Червен бряг, 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 Червен бряг 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 Червен бряг 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-01-03-149 от 01.11.2021 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 закрыта 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 финансов 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 последици 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 Червен бряг е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2021 г. в общинска администрация - гр. Червен бряг, в отчетна група „Бюджет“, по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ не са осчетоводени текущо учредени залози върху настоящи и бъдещи вземания на общината на стойност 4 483 779 лв.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

2. В отчетна група СЕС, получени гаранции за авансово плащане и за добро изпълнение (4 120 303 лв.) с изтекъл срок на валидност към 30.09.2021 г. не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, а за сумата от 953 720 лв. - не са осчетоводени по същата сметка.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

¹ Одитни доказателства №№ 11 и 12

² Одитни доказателства №№ 15, 16, 17 и 18

³ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 13

3. Поради допусната техническа грешка в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Червен бряг към 30.09.2021 г. (Файл - Cash_Flow_2021-3) не са въведени данни в Раздел К. „Други изменения - акредитивни и други сметки“ по следните показатели:

- т. 1 „Наличности по акредитиви и други сметки в началото на периода“, колона „Бюджет – отчет към 30.09.2021 г.“ на стойност 101 028 лв.

- т. 1 „Наличности по акредитиви и други сметки в началото на периода“, колона „Бюджет – отчет към 31.12.2020 г.“ на стойност 102 804 лв. за отчетна група „Бюджет“.

В оборотната ведомост на община Червен бряг към 30.09.2021 г. началното салдо по сметка 5091 „Чекове и други парични еквиваленти в левове“ е 101 028 лв., а в оборотната ведомост към 31.12.2020 г. начално салдо е на стойност 102 804 лв.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

4. В ОА Червен бряг, в отчетна група СЕС, не са осчетоводени налични ангажименти за 30 068 лв. по договор за консултантски услуги сключен през 2016 г.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

5. През предходен отчетен период, активи обслужващи бюджетната дейност на общината на обща стойност 21 287 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ – в ДГ „Зора“, гр. Червен бряг (за 11 537 лв.), ДГ „Пролет“, гр. Койнаре (за 6 910 лв.) и в ОУ „Христо Ботев“, с. Чомаковци (за 2 840 лв.).⁶

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. Не е извършена актуализация на СФУК във връзка с промяната на ЗФУКПС и в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите от месец март 2020 г.⁷

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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. Плевен, ул. „Димитър Константинов“ № 23 а, Сметна палата ИРМ-Плевен.

⁴ Одитни доказателства №№ 3 и 14

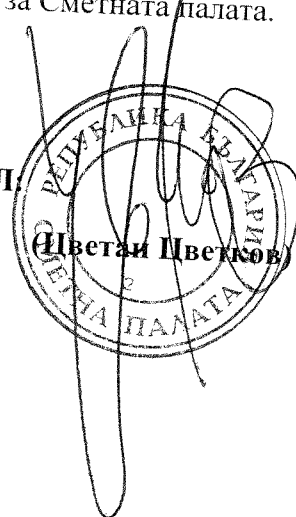
⁵ Одитни доказателства №№ 4, 5, 10 и 19

⁶ Одитни доказателства №№ 6, 7, 8, 9, 20, 21 и 22

⁷ Одитно доказателство № 12

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 138 от 15.06.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Червен бряг и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



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 -2.32 гаранции СЕС	7
02	Гаранции в отчетна група СЕС	105
03	РД-2.30.1. Проверка сбор Cash_Flow_2021 към 30.09.2021 г.	4
04	РД ТК 2.13 Поети ангажменти	3
05	Извлечение на сметка 9200 и договор за консултански услуги	18
06	РД ТК 2.16-4 сметка 2202 Инфраструктурни обекти	4
07	ДГ Пролет, гр. Койнаре-Извлечение по аналитични партии сметка 2202 и извлечение инвентарна книга сметка 2202	2
08	ОУ "Хр. Ботев" с.Чомаковци-Извлечение по аналитични партии сметка 2202 и извлечение инвентарна книга сметка 2202	2
09	ДГ Зора, гр. Червен бряг-Извлечение по аналитични партии сметка 2202, извлечение инвентарна книга сметка 2202, справка за наличните СМЦ и количествено стойностна сметка	4
10	Обяснение от одитираната организация и платежни нареждани	6
11	Справка от МФ	1
12	Въпросник във връзка с оценката на рисковете и контролната среда.	1
13	Извлечение на сметка 9214 след корекции	5
14	Cash_Flow_2021_3_6510 след корекция	3
15	РД 2.17.3_PS_Особени залози	2
16	Извлечение на сметка 9233	1
17	Договори за кредит, договори за залог и анекси към тях	99
18	Извлечение на сметка 9233 след корекция	1
19	Извлечение по сметка 9200 след корекция	1
20	Извлечение по аналитични партии на сметки 2202, 2417,2049 и 2414 на ДГ Пролет, гр. Койнаре – след корекция	4
21	Извлечение по аналитични партии на сметки 2202, 2417,2049 и 2414 на ДГ Зора, гр. Червен бряг – след корекция	4
22	Извлечение по аналитични партии на сметки 2202, 2417,2049 и 2414 на ОУ Христо Ботев, с. Чомаковци – след корекция	4