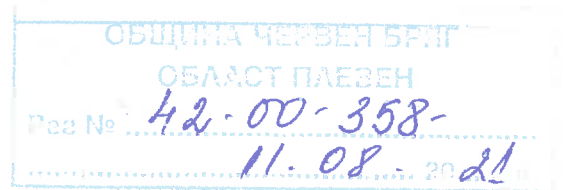
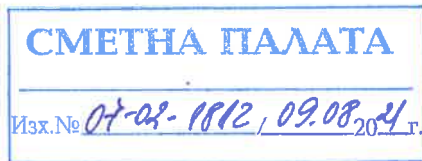


Сметна
11.08.2021



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



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 № 0100306321, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Червен бряг за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100306321**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Червен бряг 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
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	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ПУП	Подробен устройствен план

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ 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 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 Червен бряг 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 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-063 от 28.05.2021 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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. Заключениета 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

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. През предходен отчетен период в община Червен бряг по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно са осчетоводени:

1.1. Активи към пречиствателна станция за отпадни води (вътрешни пътища и водопроводи) , градски парк и два гробищни парка на обща стойност 3 250 131 лв., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“. На активите не е начислена амортизация в размер на общо 824 067 лв.

1.2. Градски стадион с отчетна стойност 213 600 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. На актива не е начислена амортизация в размер на 96 120 лв.

1.3. Ограда на Пречиствателна станция за отпадни води в размер на 245 996 лв., вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“. На актива не е начислена амортизация в размер на 186 957 лв.

1.4. Незастроен урегулиран поземлен имот на стойност 107 002 лв., вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“.¹

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., както и указанията на т.16.5.2 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 3.2 от

¹ Одитни доказателства №№ 01,02,03,04,05,06 и 21

НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ и на тема 8 от Коментарите по методологически въпроси на дирекция „Държавно съкровище“ към МФ.

2. В Общинска администрация, гр. Червен бряг, по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно са осчетоводени разходи за изготвяне на Общ устройствен план (за 206 640 лв.) и Подобен устройствен план (за 3 960 лв.) на гр. Койнаре, вместо същите да се изпишат на разход по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

На активите неправилно е начислена амортизация по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в размер на 5 315 лв.²

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. и на Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ, както и определенията на т. т. 3.1 и 3.3 от НСС 38 „Нематериални активи“.

3. В отчетна група „СЕС“, извършени разходи общо за 187 200 лв. за актуализация на работен проект (84 000 лв.), доклад за оценка на съответствието (33 600 лв.) и актуализация на изготвен инженеро-геоложки доклад (69 600 лв.) за обект „Укрепване на регистрирано свлачище“ са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, 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.³

Не са спазени указанията на т.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ и на т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. В отчетна група „СЕС“, гаранция по договор (за 130 505 лв.) е осчетоводена два пъти по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁴

Нарушени са разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

5. В отчетна група „Бюджет“, към 31.12.2020 г., реализиран ангажимент по договор в размер на 24 360 лв. не е отписан от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁵

Не е спазен принципа за текущо начисляване, регламентиран в 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

6. В приложенията към годишния финансов отчет на община Червен бряг към 31.12.2020 г. не е оповестена информация за:⁶

6.1. Възприетият метод на амортизация за отделните групи активи, възприетият подход при оценката на дълготрайни материални и нематериални активи след първоначалното им признаване, сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА и нематериални активи, отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА,

² Одитни доказателства №№ 07,08 и 22

³ Одитни доказателства №№ 09,10,11 и 23

⁴ Одитни доказателства №№ 12,13,14 и 23

⁵ Одитни доказателства №№ 15,16,17,18 и 24

⁶ Одитни доказателства №№ 19 и 20

възприетият подход при признаване на разходи за развитие като нематериални активи, определяне на първоначалната оценка и последващите разходи по нематериалните активи, придобитите и отписани през периода нематериални активи, увеличенията/ намаленията в балансовата стойност на вече придобити нематериални активи.

Не са спазени изискванията на НСС № 4 „Отчитане на амортизациите“, т. 9, б. „а“, НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 12, б. б. „а“, „в“, „г“ и „ж“ и НСС № 38 „Нематериални активи“, т. 10, б. б. „а“, „б“, „д“ и „з“.

6.2. Не са оповестени данни за пряко контролираните и за индиректно контролираните лица – търговски дружества: наименование, правна форма, седалище и процент на дялово участие.

Не са спазени изискванията на т. 24.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

6.3. В приложението към сборния отчет не е включена справка за общия размер на активите, пасивите, приходите и разходите по контролираните търговски дружества и процентът на дяловото участие.

Не са спазени изискванията на т. 25.5. от ДДС № 20 от 2004 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 9 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 24 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 № 244 от 03.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Червен бряг и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**.....

(Цветан Цветков)



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 № ГФО 2.16.10 за проверка на осчетоводените активи по сметка 2010	8
02	Ведомост по аналитични партии, АОС	16
03	РД № ГФО 2.2.5 -Въпросник към гл. счетоводител	2
04	РД № ГФО 2.2.7 - Въпросник към началник отдел общинска собственост	1
05	РД № ГФО 2.2.1 - Констативен протокол 2010	1
06	Заповеди и протоколи за амортизация	5
07	РД № ГФО 2.2.4 Констативен протокол за ПУП и ОУП	1
08	Договори ПУП и ОУП	5
09	РД № ГФО 2.16.3 проверка на извършените капиталови разходи	7
10	Договори, фактури, платежно нареждане	17
11	РД № ГФО 2.2.3. Констативен протокол - капиталови разходи	1
12	РД № ГФО 2.2.2. Констативен протокол - сметка 9214	1
13	Застрахователни полици	2
14	РД № ГФО 2.16.15 проверка на сметка 9214	8
15	РД № ГФО 2.16.19 проверка на ангажименти	6
16	РД № ГФО 2.2.5. Констативен протокол за ангажименти	1
17	Договор, фактури, платежни нареждания, извлечение по сметка 9200	15
18	Хронология на сметка 9200	15
19	РД № ГФО 2.24 за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на община Червен бряг към 31.12.2020 г.	6
20	РД № ГФО 2.2.6 Констативен протокол оповестяване	1
21	Мемориални ордери, извлечение от счетоводната система за извършени корекции	9
22	Мемориални ордери, извлечение от счетоводната система за извършени корекции	2
23	Мемориални ордери, извлечение от счетоводната система за извършени корекции	3
24	Мемориални ордери, извлечение от счетоводната система за извършени корекции	2