



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100314221**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Аксаково 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	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	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч	Закона за счетоводството
СУ	Средно училище
ОУ	Основно училище

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

ДО
ИНЖ. АТАНАС СТОИЛОВ
КМЕТА НА
ОБЩИНА АКСАКОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Аксаково, 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 Аксаково 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 Аксаково 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-01-03-142 от 01.11.2021 г., изменена със

заповед № ОД-01-03-007 от 28.03.2022 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 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. 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 закони 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 обществен 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

1. Поет ангажимент по договор за доставка на природен газ е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в размер на 260 000 лв., вместо по прогнозната му стойност от 444 000 лв. или с 184 000 лв. по-малко.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 7 от ДДС № 04 от 01.04.2010 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на Баланса.

2. При извършената проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи се установи, че използваният от общината модул „Амортизации“ към счетоводен софтуер FSD Windows, не дава възможност да бъде променяна амортизационната норма и амортизируемата стойност (намалена с натрупаната към момента амортизация) при начисляването на амортизации на активи, за които е настъпила промяна в отчетната стойност, в резултат на капитализиране на разходи за основен ремонт и обезценка.

В параметрите на амортизационния план за тези активи е коригирана само отчетната стойност, спрямо промяната, а за да бъде коректно равнението между балансовата и остатъчната стойност в края на периода със стойността на акумулираната към края на 2020 г. амортизация са увеличавани или остатъчната или амортизируемата стойност на активите.

По време на одита са тествани 25 актива, които имат промяна в отчетната стойност през годините, в резултат на което се установи, че на 10 актива са начислени с 72 211 лв. повече амортизации по сметки 2413 „Амортизация на сгради“ (3 275 лв.), 2415 „Амортизация на транспортни средства“ (55 699 лв.), 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (13 237 лв.) и с 5 631 лв. по-малко по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч).

С неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ с 3 275 лв., шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 55 699 лв. и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ с 13 237 лв., и завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ с 5 631 лв. от актива на Баланса. Неправилното отчитане оказва влияние и на шифри 0603 „Разходи за амортизации“, 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0793 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

¹ Одитно доказателство № 11

² Одитно доказателство №№ 06-10

Коригирани неправилни отчитания

1. Учреден особен залог на стойност 5 000 000 лв. в полза на „Уникредит Булбанк“ АД във връзка със сключен договор за банков инвестиционен кредит, не е осчетоводен към 30.09.2021 г. по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.³

Не е спазен счетоводния принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

2. Допусната е техническа грешка при ръчно пренасяне на данни в оборотната ведомост към 30.09.2021 г. (макет на МФ - BALANCE-2021-III-5302) в отчетна група „Сметки за средства от ЕС-DES“. Във ВРБ СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Игнатиево част от началното кредитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ в размер на 81 879 лв. е отразено неправилно, като начално кредитно салдо по сметка 1001 „Разполагам капитал“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

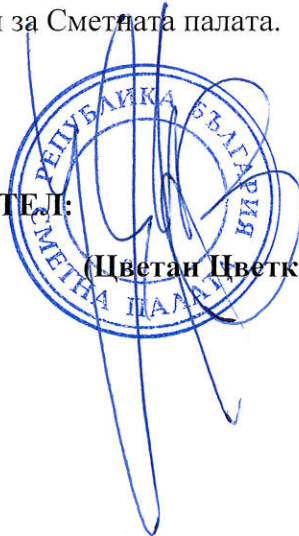
Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Варна, ул. „Д-р Пискулиев“ № 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 127 от 02.06.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Аксаково и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



³ Одитно доказателство №№ 02-04

⁴ Одитно доказателство №№ 01 и 12

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	Фотокопия на оборотна ведомост на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Игнатиево – отчетна група „Сметки за средства от ЕС-NS-KS“ и „Сметки за средства от ЕС-DES“; обяснителна записка; оборотна ведомост от програмния продукт към 30.09.2021 г. на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Игнатиево; РД - 1.14_ODIT_SALDA_2020s2021V39 - отчетна група СЕС	12
02	Заверени копия на Договор за кредит; Договор за залог върху вземания; Удостоверение от Централен регистър на особените залози; Заявление за вписване на договор за залог; Извлечение от счетоводната система;	30
03	Констативен протокол относно неосчетоводен особен залог	1
04	Коригиращи счетоводни операции за особен залог	2
06	Справка за неправилно осчетоводени амортизации към 31.12.2021 г. в общинска администрация и ОУ „Св. Климент Охридски“, с. Кичево, община Аксаково	1
07	Обобщен амортизационен план на ОУ „Св. Климент Охридски“ с. Кичево община Аксаково за 2021 г.	2
08	Преизчисление на амортизационен план при промяна на параметри за общинска администрация и ОУ „Св. Климент Охридски“ с. Кичево	14
09	Индивидуални амортизационни планове тествани активи и обяснителна записка	136
10	Обобщен амортизационен план на общинска администрация	1
11	Докладна записка, заявка за поемане на ангажимент, договор, извлечение от счетоводната система.	52
12	РД за анализ на взаимовръзката между данните за крайните салда посочени в баланса към 31 декември на предходния отчетен период, спрямо началните салда за одитирания период	16