



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100315123

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Аксаково за 2023 г.

София, 2024 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 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	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ЗСч	Закона за счетоводството
СУ	Средно училище
ДСД	Други сметки и дейности
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗПФ	Закон а публичните финанси
ЗДДС	Закон за данък добавена стойност
ПУП	Подробни устройствени планове
ОУП	Общи устройствени планове
ДМА	Дълготрайни материални активи
ТБО	Такса битови отпадъци

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО 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 2023 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 2023 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 2024 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-151 от 01.11.2023 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. 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 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 *Полизи 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 Аксаково към 31.12.2023 г. наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета са 31 354 612 лв. и представляват 102,5 на сто от средногодишните разходи за периода от 2020 г. до 2023 г. (30 598 188 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 15 301 051 лв. или 52,5 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 128, ал. 2, във връзка с чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, което на основание § 2 от ДР на ЗПФ, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина".

2. За извършени и платени към 31.12.2023 г. разходи на стойност общо 793 866 лв., в т.ч. включен ДДС за 132 311 лв., за дейности по приемане, депониране, рециклиране и обезвреждане на отпадъци на общините Варна, Белослав и Аврен - крайни ползватели на Регионално депо за неопасни отпадъци, с. Вълген, от община Аксаково не са издадени фактури по реда на чл. 113, ал. 1 от ЗДДС. За префактуриране на попадащата се стойност на услугата към останалите общини-крайни ползватели на депото през текущия периода са изготвени само протоколи, които не са отразени в дневниците за продажбите, като по този начин не е спазен общия ред за деклариране и отчитане на данъка, съгласно разпоредбите на чл. 72, ал. 1 от Глава седма „Данъчен кредит“ и чл. чл. 124, ал. 2 и 125, ал. 1 и 3 от Глава тринадесета „Деклариране и отчитане на данъка“ от ЗДДС.

През периода разходите правилно са осчетоводени по дебита на сметка 6029 „Разходи за външни услуги“ и сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ за отразяване на разчета за данък върху добавената стойност с право на данъчен кредит в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, а за начисляването на задължението на общината за ДДС по дебита на сметка 7180 „Коректив

¹ Одитно доказателство №№ 07 и 08

за приходи“ в кореспонденция със сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“. ²

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 72, ал.1, 113, ал. 1, 124, ал.2, 125, ал.ал. 1 и 3 и 126, ал.1 от Глава седма „Данъчен кредит“, Глава единнадесета „Документиране на доставките“ и Глава тринадесета „Деклариране и отчитане на данъка“ от ЗДДС.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 30.09.2023 г. в отчетна група „Бюджет“, по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ неправилно са осчетоводени извършени разходи на обща стойност 698 846 лв., от които:

- 75 138 лв. за изготвяне и съставяне на задания за изработване на инвестиционни проекти за обекти и за планове, с изтекъл срок на действие;

- 623 708 лв. за документи, с които се регулират въпроси свързани с развитието на съответните територии на общината (планове за новообразувани имоти, подробен устройствен план, горско-стопански план).

Извършените разходи е следвало да се осчетоводят по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“, в съответствие с техния характер.

В резултат на допуснатите неправилни отчитания към 30.09.2023 г. начислената амортизация по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ е завишена общо с 419 136 лв., от които 366 625 лв. за предходни периоди и 52 511 за текущия период.³

Не са спазени разпоредбите на т. т. 2 и 3.1 от СС 38 „Нематериални активи“ относно признаване и отчитане на нематериални активи, както и указанията на МФ, дадени в ТЕМА 9 „Отчитане на общи устройствени планове (ОУП), подробни устройствени планове (ПУП) и други подобни планове“ от „Коментари по методически въпроси“ от 2019 г., съгласно които тези документи не представляват дълготрайни нематериални активи и следва да се отчитат като текущ разход, а когато са отчетени като дълготрайни активи акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г.

2. В отчетна група „Бюджет“ извършени разходи за основен ремонт на сграда в с. Любен Каравелово на обща стойност 158 054 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“. След завършването на ремонта, със стойността на извършените ремонтни дейности, не е завишена стойността на сградата, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“, както и не са променени параметрите в амортизационния план на актива.⁴

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО и параграфите на ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., ДДС № 09 от 2022 г., както и указанията на т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г. на министъра на финансите.

3. При извършена проверка относно начисляването на амортизации на НФДА в отчетна група ДСД е установено, че към 31.12.2023 г. в общинска администрация – Аксаково за два актива (инфраструктурни обекти „Депо ТБО Въглен имот 207“ и „Депо ТБО Въглен имот 212“) при които е извършена промяна на сроковете за използване, в

² Одитно доказателство №№ 13-22

³ Одитно доказателство №№ 01-03 и 06

⁴ Одитно доказателство №№ 04-06

амортизационните планове годишната амортизационна норма е изчислена неправилно, в резултат на което акумулираната амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е занижена общо с 67 974 лв.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и указанията на ДДС № 5 от 2016 г.

4. В Годишния финансов отчет на община Аксаково за 2023 г. представените:

4.1. Декларации по т. т. 39.8, 40.2 и 80 от ДДС № 08 от 21.12.2023 г., не са оформени с изходящ номер и/или дата;

4.2. Данните в Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметките за средствата от ЕС, в графа „Бюджет“ - изпълнение на показателя максимален размер на ангажиментите (в левове)“ в колона „Отчет“ е посочена сумата за местни дейности от 24 328 869 лв., вместо сумата от 31 354 612 лв. - общо поети ангажименти по общинския бюджет.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 39.8, 40.2 и 80 от ДДС № 08 от 2023 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната 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. Варна, ул. „Д-р Пискюлиев“ № 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 258 от 31.07.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Аксаково и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



⁵ Одитно доказателство №№ 09, 10, 12 и 23

⁶ Одитно доказателство №№ 11 и 24

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	Констативен протокол	2
02	Фотокопие на инвентаризационен опис на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, Заповед № 880 от 28.09.2023 г. за извършване на годишна инвентаризация, Протокол за резултатите от инвентаризацията на счетоводна сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, становища от одитираната организация	21
03	Амортизационна ведомост към 30.09.2023 г. на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“	2
04	Констативен протокол	1
05	Фотокопия на договор за извършване на СМР, протокол №19 за извършените СМР, фактура, платежно нареждане, банково извлечение и Акт за общинска собственост; журнали на счетоводните записвания и инвентарна книга.	17
06	Журнал на счетоводните записвания за съставени коригиращи записвания	13
07	РД за действащо предприятие	8
08	Протокол, Отчет за касовото изпълнение на „Бюджета“, Справки за поетите ангажименти за общинския бюджет и сметки за средствата от ЕС, Оборотна ведомост към 31.12.2023 г.	16
09	Обяснителна записка за амортизации	2
10	Индивидуален амортизационен план на инфраструктурен обект „Депо ТБО Въглен имот 207“ и „Депо ТБО Въглен имот 212“	2
11	Констативен протокол елементи на ГФО	1
12	Протоколи, разрешения за ползване, заповеди, инвентарни книги, индивидуални амортизационни планове	24
13	Констативен протокол за не префактурирани разходи към общини партньори	2
14	Заверени копия на договори и анекси	44
15	Писма от министерство на финансите	6
16	Извлечения от счетоводната система, заверено копие на протоколи	4
17	Извлечения от счетоводната система, заверено копие на протоколи	77
18	Извлечения от счетоводната система, заверено копие на протоколи	95
19	Заверени копия на фактури, справки, справки-декларации и дневник покупки по ЗДДС, извлечения от счетоводната система	9
20	Заверени копия на фактури, справки, справки-декларации и дневник покупки по ЗДДС; извлечения от счетоводната система	111
21	Заверени копия на фактури, справки, справки-декларации и дневник покупки по ЗДДС; извлечения от счетоводната система	106
22	Извлечения от счетоводната система	15
23	Коригиращи записвания амортизации	2
24	Коригирани декларации и справка за ангажиментите	5