



**ПРОЕКТ НА
ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313422**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Аксаково за 2022 г.

София, 2023 г.

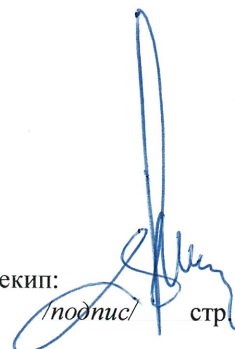
СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| 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..... | 7 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол | 8 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 10 |

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 |

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

стр. 3 от 10

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 2022 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 2022 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.

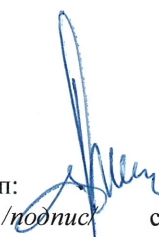
База за изразяване на мнение

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-01-03-134 от 01.11.2022 на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Ръководител на одитния екип:


/подпис/ стр. 4 от 10

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.

Ръководител на одитния екип:


/подпис/ стр. 5 от 10

- 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 *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

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 6 от 10

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

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В общинска администрация – гр. Аксаково, в резултат на техническа грешка, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 30.09.2022 г. (за аналитична партида по договор за закриване и рекултивация на Депо за неопасни отпадъци, находящо се в землището на с. Вълген, община Аксаково) е занижено със 131 421 лв.¹

2. В СУ „Свети свети Кирил и Методий“, гр. Игнатиево през предходен отчетен период по сметка 2031 „Административни сгради“ са осчетоводени инсталираните в сградата на училището дълготрайни материални активи (пожароизвестителна система и аварийно евакуационно осветление) на обща стойност 59 413 лв. Активите са разграничими и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата и следва да се заведат като отделни активи по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

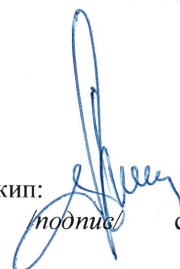
В резултат на неправилното отчитане към 30.09.2022 г. за активите са начислени амортизации по сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ - за 814 лв. и по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ - за 2 038 лв., вместо по сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ - за 4 010 лв. и по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ - за 10 061 лв.²

Не са спазени указанията на т.16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г., изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и утвърдените правила в раздел III и IV от Амортизационната политика на община Аксаково, относно определяне срока на годност и предполагаемата остатъчна стойност на амортизируемите активи.

¹ Одитно доказателство №№ 06, 07, 09 и 14

² Одитно доказателство №№ 03-05, 10 и 14

Ръководител на одитния екип:



подпис/

стр. 7 от 10

3. Към 30.09.2022 г. при разделянето на поземлен имот (признат в отчетността на организацията през предходен отчетен период) на три нови поземлени имота без съществена промяна в параметрите, неправилно са съставени счетоводни операции по дебита и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция съответна със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за 45 216 лв.) и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за 57 192 лв.). За новообразуваните поземлени имоти е извършена преоценка (11 976 лв.), която е следвало да се осчетоводи по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. и указанията на т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

4. При ръчно въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 30.09.2022 г. (Cash flow) е допусната техническа грешка, като сумата от 55 317 лв. е отразена в колона „Сметки за чужди средства - отчет 30.09.2022 г., раздел Ж. Операции с финансови пасиви, група IV. Други операции с финансови пасиви по показател „Друго финансиране – операции с пасиви (нето)“, вместо по показател „Операции с чужди средства (нето)“. В отчета за касовото изпълнение на сметките за чужди средства сумата е отразена правилно по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-), както и в раздел Ж. Операции с финансови пасиви, група IV. Други операции с финансови пасиви по показател „Операции с чужди средства (нето) –на Cash-flow-DATA.“⁴

Не е спазен чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовия отчет.

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 2022 г.


В подкрепа на констатациите са събрани 14 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 проект на одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Аксаково и един за Сметната палата.

³ Одитно доказателство №№ 08, 11 и 14

⁴ Одитно доказателство №№ 01, 02, 12-14

Ръководител на одитния екип:



подпис

стр. 8 от 10

Одитен екип:

1.
(Полина Димитрова, главен одитор)
2.
(Зорница Маринова, одитор)
3.
(Веселин Цвятков, стажант - одитор)

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 9 от 10

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад.

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|----|---|---------------|
| 01 | Констативен протокол относно техническа грешка в Cash flow | 1 |
| 02 | Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства в лв. и хил. лв. съставен към 30.09.2022 г.; Отчет за касовото изпълнение на бюджета (К-33); Отчет на прихода по бюджета – стопанска област ДСД | 15 |
| 03 | Фотокопия на договори, заявка за поемане на задължения, искания за извършване на разход, фактури, банкови извлечения, платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи, Журнал на счетоводните записвания – СУ „Св. св. Кирил и Методий“ | 40 |
| 04 | Амортизационна ведомост на СУ „Св. св. Кирил и Методий“ за 2020 г. 2021 г. и 2022 г., амортизационни планове изчислени от одитния екип | 18 |
| 05 | Констативен протокол от проведено наблюдение на годишната инвентаризация | 2 |
| 06 | Справка за реализиран ангажимент за разход по договор | 1 |
| 07 | Заверени копия на рамково споразумение, договор, анекс, фактури с приложения, извлечения от счетоводната система | 28 |
| 08 | Фотокопии на актове за общинска собственост, извлечения по аналитични партии, инвентарна книга за дълготрайни активи, справка за изчисляване на отчетната стойност на имоти общинска собственост, приблизителни пазарни стойности предоставени от лицензиран оценител | 19 |
| 09 | Коригиращи счетоводни записвания за поети ангажименти | 2 |
| 10 | Коригиращи счетоводни записвания за неправилно осчетоводени самостоятелно обособими активи | 8 |
| 11 | Коригиращи счетоводни записвания за преактуване на поземлен имот без съществена промяна в параметрите | 6 |
| 12 | РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за консолидирането на финансовия отчет в системата на първостепенния разпоредител с бюджет | 10 |
| 13 | Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства в лв. и хил. лв. съставен към 31.12.2022 г. | 6 |
| 14 | Обяснителна записка относно извършени коригиращи записвания от текущ контрол | 2 |

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 10 от 10