



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400206921**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сунгурларе за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание - заем от сметката за чужди средства.....	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	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДЕС	Други европейски средства
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ЦБ	Централен бюджет
АОС	Акт за общинска собственост
ОУ	Основно училище

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ГЕОРГИ КЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СУНГУРЛАРЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сунгурларе, 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 Сунгурларе 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 Сунгурларе 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.

Обръщане на внимание - заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението – пояснителни сведения към годишния финансов отчет за 2020 г. на община Сунгурларе, в което по подходящ начин е посочено, че общината е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2020 г. невъзстановената част от заема е в размер на 211 336 лв. Ползваният безлихвен заем е

осчетоводен правилно по сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства” в отчетна група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).¹

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-04-02-069 от 01.06.2021 г. на Тошко Тодоров, 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

¹ Одитно доказателство № 1

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 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

1. В два ВРБ² не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите активи от 2017 г. В Счетоводната политика е определен двегодишен срок за извършване на преглед за обезценка.³

Не са спазени изискванията т. 11 от раздел II. Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи на Счетоводната политика на общината относно извършване на преглед за обезценка на ДМА най-малко веднъж на две години, което е съществено по характер.

Случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Сунгурларе няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. 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. Установено е и по време на извършения финансов одит на ГФО на община Сунгурларе за 2019 г.⁴

²ВРБ - СУ „Хр. Ботев“ гр. Сунгурларе и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Грозден

³ Одитно доказателство № 9

⁴ Одитно доказателство № 2

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (71.39 %) е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (71.78% средно за страната за 2020 г.), отчетена за последната година.⁵

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства да е над осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година.

3. Съотношението на плащанията по общинския дълг към средногодишния размер на собствените приходи и изравнителната субсидия за последните 3 години е 17.6% и надвишава с 2.6 % определените 15% в ЗПФ.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 32, ал.1 от ЗПФ годишният размер на плащанията по общинския дълг да не надвишава 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2020 г., в Общинска администрация (ОбА), при извършени одитни процедури за проверка на начислената амортизация на активите признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, в размер на 2 693 244 лв., и осчетоводените амортизации по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ - 2 019 959 лв., се установи разлика от 673 285 лв. в по-малко осчетоводени амортизации. Установената разлика е в резултат на неправилно прехвърляне на счетоводната информация при смяна на счетоводната програма. По време на одита несъответствието е коригирано.⁷

Допусната е техническа грешка.

2. В ОбА не са сторнирани провизираните вземания, събрани през предходни отчетни периоди, по дебита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ и кредита на 6721 „Сторнирани (възстановени) провизии за публични държавни и общински вземания“, в размер на 24 768 лв. Към 31.12.2020 г., не са начислени провизии за вземания по дебита на сметка 6711 „Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания“ и кредита на 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в размер на 45 347 лв.⁸

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ Одитно доказателство № 5

Не е спазено изискването на т.т. 36.2.8 и 36.2.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно начисляването на провизиите на вземанията и последваща промяна в оценката на провизиите на вземанията.

3. В отчетна група СЕС-РА, по проект „Реконструкция на Водопроводна мрежа в Община Сунгурларе“, не е осчетоводена банкова гаранция със срок на валидност до месец ноември 2021 г., по договор от 2019 г., в размер на 37 597 лв., по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.⁹

Не е спазен принципа „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и изискванията на т. 23 от писмо ДДС № 08 от 2012 г. на МФ, относно осчетоводяването на получените банкови гаранции, които се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

4. В община Сунгурларе, по издадени нови актове за общинска собственост (АОС), активи - поземлени имоти, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди в отчетна група ДСД, без да е извършен преглед за преоценка са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ със сума в размер на 114 875 лв. и по кредита на същата сметка със сума в размер на 75 457 лв., в кореспонденция със счетоводните сметки на съответните активи до размера на данъчните оценки, посочени в новите АОС.

Съгласно т. 20.1 „Оценка след първоначалното признаване на ДМА“ от раздел II. Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи на Счетоводната политика на общината се прилага препоръчителния подход. Следвало е изменението в АОС да се отрази на ниво аналитични сметки, без да се променя стойността на имотите.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., т. 20.1 „Оценка след първоначално признаване на ДМА“ и т. 11 от раздел II. Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи на Счетоводната политика на община Сунгурларе, относно извършване на преглед за преоценка на ДМА чрез съпоставяне на балансовата им стойност с тяхната справедлива стойност, повлияна от пазарните условия.

5. В отчетна група СЕС, по проект „Патронажна грижа“ закупен автомобил през м. януари 2020 г., на стойност 22 781 лв., признат по сметка 2051 „Леки автомобили“, е въведен в употреба за нуждите на проекта от м. 04.2020 г. Закупеният актив не е прехвърлен в отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“ и за него не е стартирал процесът за начисляване на амортизация от м. май 2020 г. по дебита на сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ в размер на 1 709 лв.¹¹

⁹ Одитно доказателство № 6

¹⁰ Одитно доказателство № 7

¹¹ Одитно доказателство № 8

С т. 7.4. от Раздел VII *Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизацията* от Амортизационната/Счетоводната политика на общината е определено, амортизируемите активи придобивани чрез СЕС да се считат за придобити/въведени в употреба в месеца на прехвърляне от отчетна група СЕС и трайното им завеждане в отчетна група „Бюджет“ или ДСД.

Не са спазени указанията на чл. 36.1 от ДДС № 3 от 2016 г. на МФ, според които „начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен в употреба“, във връзка с т.т. 16 и 17 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. т. 7.4. от Раздел VII Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизацията от Амортизационната/Счетоводната политика на общината.

6. Приходи от продажба на земеделски земи, в размер на 145 082 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, вместо по сметка 7131 „Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения“.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г., относно счетоводните записвания при продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

7. Получени суми от РИОСВ по чл. 64 от Закона за управление на отпадъците, в размер на 56 200 лв., за депо за отпадъци на територията на общината, са осчетоводени неправилно по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“.¹³

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и т.21 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ относно отчитането на преведените суми на съответната РИОСВ по реда на чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

На основание т. 67 от ДДС № 06 от 21.12.2019 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите към 31.12.2020 г. на община Сунгурларе. Коригиращият ГФО за 2020 г. е зареден в системата „ИСО“ на МФ на 19.07.2021 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Бургас с вх. № 07-02-1687 от 29.07.2021 г.

¹² Одитно доказателство № 10

¹³ Одитно доказателство № 11

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. Бургас, ул. Цар Петър № 7.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 379 от 13.10.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сунгурларе 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
1.	РД - 2.16.2 Процедури по същество – за извършени операции и салда по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в община Сунгурларе; Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет за 2019 г.	19
2.	РД ГФО 1.9 за документиране на полученото разбиране за община Сунгурларе към 31.12.2020 г.	15
3.	Показатели МФ – Справка, РД 2.16.1 за установяване на случаи на несъобразяване със законите	9
4.	РД 2.16.16, Извлечение от сметки 2417 и 6037, Амортизационен план към 31.12.2020 г., Обяснителна записка от гл. счетоводител, МО за корекции	11
5.	РД 2.25_Провизии и корективи-ОА Сунгурларе, Извлечение сметка 4917, Справки сторнирани и начислени провизии, Протокол инвентаризация на вземания, МО корекции	11
6.	РД 2.16.15 - сметка 9214, Копие банкова гаранция, МО-корекции	7
7.	2.16.17_TS_DSD-несъществени-сметка 7801, Извлечение от Счетоводната политика, Справка преактувани имоти, МО корекции	22
8.	2.16.12_TS -SES-съществени-2059, Копие фактура гориво и пътен лист, Фактура, протокол, МО за осчетоводяване закупен автомобил, Извлечение от Амортизационната политика, Извлечение-Указания проекта, стр. 4, МО корекция, Начислена амортизация автомобил	31
9.	РД 2.9_Inventarizacia-ОУ с. Грозден., Заповед и протокол ОУ с. Грозден ОУ с. Грозден, Справка обезценка, РД 2.9_Inventarizacia СУ Христо Ботев, Протокол обезценка, Справка обезценка, Извлечение от Счетоводната политика	18
10.	РД 2.11-2.14 Взаимовръзки бюджет, МО погр. осч. сума ДДС. МО корекция	17
11.	РД 2.11-2.14 Взаимовръзки бюджет, МО погр. осч. сума РИОСВ, МО корекция	17
12.	РД 2.11-2.14 Взаимовръзки бюджет, МО погр. осч. сума от продажба на земеделски земи, МО корекция	18