



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400206422**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сунгурларе за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Правно основание за извършване на одита	8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	9
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	9
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	10
Коригирани неправилни отчитания	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	15

Списък на съкращенията

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
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ЗСч	Закон за счетоводството
ДСД	Други сметки и дейности
ОБА	Общинска администрация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ЦУ	Централно управление
ОУ	Основно училище
РД	Работен документ
ПН	Платежно нареждане
РИОСВ	Регионална инспекция по околна среда и водите

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

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

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сунгурларе, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Сунгурларе 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършени одитни процедури за проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите в община Сунгурларе за 2021 г. е установено:

Със Заповед № 616 от 29.11.2021 г. на кмета на община Сунгурларе е разпоредено да се извърши годишна инвентаризация на всички активи и пасиви на общината към 31.12.2021 г. На основание на заповедта на кмета на общината от директорите на училища са издадени заповеди за извършване на инвентаризация. Одитният екип установи, че в четири¹ от общо шест второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), не са спазени изискванията за документиране на проведената инвентаризация, като от определените комисии не са изготвени сравнителни ведомости за съпоставяне на данни за фактическата наличност и наличността по счетоводни данни, както и за установяване на разлики между тях (липси и излишъци), както и предложения за брак; няма документи, удостоверяващи извършването на инвентаризация на вземанията и задълженията, в резултат на което е допуснато да

¹ ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Манолч; ОУ „Хр. Ботев“ с. Лозарево; ОУ „В. Левски“ с. Прилеп и ОУ „Отец Паисий“ с. Съединение

бъдат признати като пасиви разходи от предходни години, по които не е осъществен контрол от компетентните за това лица преди изтичане на погасителната давност по чл. 171-172 от ДОПК² (например по салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ по констатация, описана в доклада). Не са изготвени протоколи за установени резултати от инвентаризацията, с което не е спазена заповедта на кмета на общината.

Одитният екип счита, че инвентаризацията е извършена формално, тъй като не са спазени приложимите изисквания на рамката за финансово отчитане, поради което няма увереност и не може да потвърди достоверността и пълнотата на информацията за финансовото състояние на общината, финансовите резултати от дейността и паричните ѝ потоци, както и за периода, за който се отнасят.³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети. Не е изпълнена в цялост Заповед № 616 от 29.11.2021 г. на кмета на община Сунгурларе за провеждане на годишната инвентаризация на всички активи и пасиви за 2021 г. и изискванията, определени в раздел IV. Инвентаризация на Счетоводната политика на общината за инвентаризация на активите и пасивите през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на резултатите от извършен преглед за обезценка и преоценка на активите в община Сунгурларе е установено следното:

2.1. В четири,⁴ от общо шест ВРБ на община Сунгурларе, не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2021 г., а в другите два⁵ ВРБ и ОБА прегледът за обезценка е извършен формално (протоколите не съдържат необходимите реквизити, доказващи извършването на анализ и съпоставянето на текущата възстановима стойност с балансовата стойност на активите).⁶ Последният преглед за обезценка е извършен през 2019 г. В Счетоводната политика на общината е определен двегодишен срок за извършване на преглед за обезценка.⁷

2.2. На основание Заповед на кмета на общината № 615 от 29.11.2021 г. са издадени заповеди от директорите на СУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе и ОУ „Св.Св. Кирил и Методий“, с. Грозден да се определи състава на комисиите, които да извършат преглед за оценка на ДМА в ОБА и двата ВРБ включително доколкото е възможно да се извърши преглед за обезценка на активи, признати по сметки от подгрупи 990 „Активи в употреба, изписани като разход“ и 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности". На

² Данъчно-осигурителен процесуален кодекс - чл. 171. (1) Публичните вземания се погасяват с изтичането на 5-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок. и чл. 172. относно условията за спиране и прекъсване на давността

³ Одитно доказателство № 3

⁴ ОУ Св. Св. Кирил и Методий“ с. Манолч; ОУ „Хр. Ботев“ с. Лозарево; ОУ „В. Левски“ с. Прилеп и ОУ „Отец Паисий“ с. Съединение

⁵ СОУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе и ОУ „Св.Св. Кирил и Методий“, с. Грозден

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ подточка 20.2. от т. 20. „Оценка след първоначално признаване“ от Раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ на Счетоводната политика – Преглед за обезценка се извършва на всеки две години. При прегледа за обезценка отчетната стойност на актива се съпоставя с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода и ако отчетната стойност е по-висока, тя се коригира до размера на текущата възстановима стойност.

одитния екип са предоставени протоколи на комисиите, в които е посочено, че след извършения преглед комисиите са установили, че стойностите на нефинансовите активи отговарят на пазарните им стойности. Протоколите не съдържат информация, от която да се заключи обосновано, че при прегледа за обезценка на всички активи е определена текущата им възстановима стойност в съответствие с изискванията на стандарта.

2.3. Счетоводната политика на община Сунгурларе не е актуализирана (в частта на раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“, т. 20. „Оценка след първоначално признаване“, подточка 20.2. “Преглед за обезценка“) във връзка с указанията на МФ, дадени в т.т. 20 и 71 от ДДС № 05 от 2016 г. при извършване на преценка/обезценка за съпоставка с текущата възстановима стойност на актива да се прилага балансовата му стойност.

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направените изводи, поради което екипът счита, че процедурите са изпълнени формално и не позволяват да бъдат потвърдени салдата на съответните сметки, по които са признати ДА, подлежащи на периодичен преглед за обезценка/преценка.

Не са спазени изискванията на подточка 20.2.Преглед за обезценка от т.20. „Оценка след първоначално признаване“ от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на общината за извършване на преглед за обезценка на дълготрайни материални активи веднъж на две години и чл. 24, ал.1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3. При извършените одитни процедури за проверка на начислените амортизации в община Сунгурларе е установено:⁸

3.1. Неравнение между балансовите стойности на признатите нефинансови дълготрайни активи в баланса на ОБА и данните в амортизационния план към 31.12.2021 г. в размер на 369 297 лв. Към датата на приключване на одита, на одитния екип не са предоставени конкретни обяснения относно установената разлика.

3.2. За четири обекта,⁹ признати в отчетна група ДСД, работите по които са приключени и са въведени в експлоатация е налице несъответствие между датите на въвеждане в експлоатация и датата за признаването им в счетоводната програма на ОБА. В резултат на това не са начислени амортизации общо в размер на 4 100 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на разходи за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

⁸ Одитно доказателство № 1

⁹ Спортна площадка в с. Славянци – 734 лв. дата на въвеждане в експлоатация съгласно строителни документи – 29.10.2021 г.; Ремонт на част от улична мрежа на гр. Сунгурларе ул. „Г. Георгиев“ – 2 642 лв., дата на въвеждане в експлоатация съгласно строителни документи – 23.08.2021 г.; Ремонт на част от улична мрежа на гр. Сунгурларе ул. „А. Манчев“ – 324 лв., дата на въвеждане в експлоатация съгласно строителни документи – 23.08.2021 г. и Изграждане на скейт площадка – 400 лв., дата на въвеждане в експлоатация съгласно строителни документи – 04.10.2021 г. В счетоводната програма датата на въвеждане в експлоатация на горепосочените обекти е 31.12.2021 г.

4. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждение на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ е установено:

4.1. По девет¹⁰ аналитични партии са признати платени аванси в предходни отчетни периоди (в периода от 2009 г. до 2019 г., включително), за които договорената работа не е извършена и приета от общината. Общата стойност на непреключените по този ред аванси е в размер на 173 155 лв.

Не е извършвана инвентаризация на салдото по аналитични партии на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, а за неуредените вземания общината не е предприела действия за тяхното събиране по съдебен ред.

Неуредените вземания по тези аванси не са признати като просрочени по сметка 9919 „Други просрочени вземания“.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- в предходни отчетни периоди не е извършвана инвентаризация на салдото по аналитични партии на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в резултат на което е допуснато да не се инициират от ръководството и отговорните за това лица проверки относно извършени СМР и/или други услуги за сметка на авансите;

- при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагентите сумите за неизпълнените доставки/услуги преди изтичане на срока по давност.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно принципа за управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени принципите за законосъобразност и добро финансово управление - икономичност, ефикасност и ефективност, задължение на разпоредителите с бюджет по ЗПФ и ЗФУКПС, което е нарушение на бюджетната дисциплина, по смисъла на § 2 от ДР на Закона за публичните финанси.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

4.2. По две аналитични партии на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ са признати усвоени авансови плащания, общо в размер на 23 880 лв., в т.ч. 15 480 лв. за извършени и приети СМР, и за приета услуга, в размер на 8 400 лв., вместо да бъдат отписани от сметката към момента на усвояване и приключване на авансите.¹¹

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени суми срещу бъдеща доставка на услуга, като при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не е спазен принципа за предпазливост съгласно чл. 26, ал. 1 т. 3 от ЗСч.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, което е оценено по характер.

¹⁰ „Такса интернет“ – 60 лв.; „Такса интернет км. Вълчин“ – 80 лв.; „Зимно поддържане“ – 27 025 лв.; „Здравна служба с. Манолитч“ – 80 760 лв.; „Изграждане канализация с. Грозден“ – 3 492 лв.; „Терен озеленяване с. Грозден“ – 1 920 лв.; „Ремонт кметство“ – 10 000 лв.; „Преасфалтиране на улица „Комсомолска“ - 47 178 лв.; „Спортна площадка с. Славянци“ – 2 640 лв.

¹¹ Одитно доказателство № 2

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 квалифицирано мнение.

Случаи 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 (ЗВОПС). 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 извършените финансови одити на ГФО на община Сунгурларе за 2019 г. и 2020 г.¹²

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентиран в чл.12, ал.2, т.3 от ЗВОПС, във връзка с чл.21 от ЗПФ, и във връзка с § 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 (72,18 %) е с 2.22 пункта под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (74.40% средно за страната), отчетена за последната година .¹³

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 не е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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-04-02-064 от 25.05.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

¹² Одитно доказателство № 5

¹³ Одитно доказателство № 6

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 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. В счетоводната политика¹⁴ на общината е определен подход за осчетоводяване на издадените от общината записи на заповед във връзка с изпълнение на проекти по различни програми. Избраният подход изисква издадените записи на заповед да се осчетоводяват по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“, като група, която понася риска от неизпълнение на ангажиментите по проекта. В несъответствие с определения подход, в отчетна група СЕС по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ са признати записи на заповед, на обща стойност 3 488 506 лв., в т.ч. 3 389 057 лв. от предходни отчетни периоди 99 449 лв. от 2021 г.¹⁵

Не са спазени указанията на т. 3 от раздел XIV „Задбалансова отчетност“ от Счетоводната политика на общината, издадените заповеди на заповед да се осчетоводяват в отчетна група „Бюджет“.

2. Към 31.12.2021 г. в Общинска администрация (ОБА) гр. Сунгурларе, в отчетна група „Бюджет“, са допуснати неправилни отчитания по договори за поети ангажименти, общо в размер на 1 311 067 лв., от които:

а) признати в по-малко ангажименти по двадесет броя сключени договора по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в размер на 1 057 589 лв.

б) признати в повече ангажименти по десет договора, по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в размер на 55 552 лв.

в) по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ са осчетоводени четири договора на обща стойност 197 926 лв.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 1 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от указанията ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.

3. При извършените проверки на счетоводното отразяване на ползвани заемообразно средства от външни източници, признати в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2021 г., е установено, че не е признат текущия дял по дългосрочни кредити с размера на вноските, които следва да се погасят през 2022 г.:

3.1. по дългосрочен банков кредит не е прехвърлен по сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ в кореспонденция със сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ в размер на 323 620 лв.¹⁷

¹⁴ т. 3 от раздел XIV „Задбалансова отчетност“ Осчетоводяването на издадените в полза на управляващи органи по международни програми записи на заповед, обезпечавачи получени авансово суми по договори за безвъзмездна финансова помощ се осчетоводяват в обл. „Бюджет“ по задбалансова сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.

¹⁵ Одитно доказателство № 7

¹⁶ Одитно доказателство № 8

¹⁷ Одитно доказателство № 9

3.2. по договор за финансов лизинг по сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“ са осчетоводени 16 815 лв., вместо 30 302 лв., или с 13 487 лв. по-малко. Съгласно сключения договор лизингът изтича на 02.12.2022 г. и общата стойност на главницата по лизинговата вноска, която следва да бъде погасена през 2022 г. е в размер на 30 302 лв.

Не са спазени изискванията, дадени в тема № 5 „Отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг“ от Коментари по методологически въпроси на МФ относно изискването за осчетоводяване на текущия дял по дългосрочни заеми.

Съобразно погасителния план доколкото се касае за дългосрочен заем, следва най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции) да се съставя счетоводно записване за прехвърляне на принадлежащия се текущ дял от плащанията по главницата от дългосрочния заем, която подлежи на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година.

4. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ в ОБА, гр. Сунгурларе към 31.12.2021 г. е установено, че:

4.1. В отчетна група ДСД, чужди средства, за които е изтекъл давностният срок за възстановяване, в размер на 167 129 лв., неправилно са отписани от сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, вместо със сметка 7915 „Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица“. За прехвърляне на средствата в отчетна група „Бюджет“ не е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.

4.2. В отчетна група „Бюджет“, неправилно е кредитирана сметка 7199 „Други приходи“, вместо сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ срещу дебитиране на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. На касова основа прехвърлянето на средствата правилно е отчетено в отчетна група „Бюджет“ в увеличение на подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ и в отчетна група ДСД - в намаление на подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“.¹⁸

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т. 83.2 от ДДС № 09 от 2020 г., относно отчитане на чужди средства, на които е изтекъл давностният срок за съхранение.

5. Към 31.12.2021 г., по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ по 106 броя аналитични партии са налични крайни кредитни салда в размер на 133 242 лв. От извършения анализ е установено, че това са авансово внесени суми по задължения от наематели на общински жилища и земеделски земи. Получените авансово суми от наематели и ползватели на общинско имущество следва да се отчитат по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.¹⁹

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

¹⁸ Одитно доказателство № 10

¹⁹ Одитно доказателство № 11

6. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и просрочените аванси към доставчици в отчетна група „Бюджет“ е установено, че просрочени вземания, на обща стойност 173 155 лв., не са провизирани в размер, отговарящ на определения в т.8 от Раздел IX „Разчети“ на Счетоводната политика процент от номиналната стойност на вземането. Общия размер на просрочените вземания по несвоевременно възстановените аванси, който следва да се осчетоводи по дебита на сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания“ в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ е в размер на 86 577 лв.²⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. относно провизиране на вземания, във връзка с т.8 от Раздел IX „Разчети“ на Счетоводната политика.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

7. Получени средства от Регионална инспекция по околната среда и водите (РИОСВ), в размер на 30 569 лв., за закупуване на комбиниран багер товарач за нуждите на общината, са осчетоводени неправилно по сметка 4691 „Вземания от Бюджетни организации от подсектор „ЦУ“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджетни организации“.²¹

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 7.4.14. от ДДС №20 от 2004 г., относно счетоводното отразяване на разчети между бюджетни организации, и указанията на т. 16.1 от писмо ДДС № 3 от 2011 г., относно отчисляването и превеждането от бюджета на общината на суми в полза на друга община.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През одитирания период в общината не е постигнато прилагане на систематичен подход за идентифициране и оценяване на рисковете от неправилни отчитания във финансовия отчет. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания на поетите ангажименти, отчитане на разходите и амортизациите на активите, на авансово предоставените суми на доставчици по договори и други, цитирани в одитния доклад.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПР към 31.12.2021 г. на община Сунгурларе. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 29.06.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с входящ № 07-02-425/30.06.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

²⁰ Одитно доказателство № 2

²¹ Одитно доказателство № 12

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Бургас, ул. „Цар Петър“ № 17

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 340 от 21.09.2022 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
01	Работен документ (РД) ГФО 2.27 за проверка на амортизациите; РД 2.2 – 2 Констативен протокол за въведени в експлоатация активи.	5
02	РД ГФО 2.16-22 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС на община Сунгурларе към 31.12.2021 г.; Извлечения от счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за 2009 г., за 2011 г., за 2012 г., за 2013 г., за 2014 г., за 2015 г., за 2018 г. и за 2019 г.; Ф-ра 047 от 22.12.2011 г.; Платежно нареждане (ПН) от 23.11.2011 г.; Протокол образец 19 №1 от 20.12.2011 г.; ПН от 09.03.2016 г.; Покана за изпълнение; Изпълнителен лист № 191 от 18.02.2016 г.; Договор за услуга от 17.06.2015 г.; Приемо-предавателен протокол от 30.07.2015 г.; Споразумение от 12.07.2016 г.; ПН от 11.11.2016 г..	74
03	РД 2.9-4 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2021 г. в основно училище „Св.Св. Кирил и Методий“, с. Манолич – ВРБ към община Сунгурларе; Инвентаризационен опис;	64
04	РД ГФО 2.16-43 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа при ОУ „Св.Св. Кирил и Методий“ с. Манолич; Становище от ОУ с. Манолич; Заповед № 32-В от 29.11.2020 г.; Заповед №615 от 29.11.2021 г.; Протокол от 17.01.2022 г.; Заповед №37 от 22.12.2021 г.; Протокол от 22.12.2021 г.; Заповед №84 от 22.12.2021 г.; Протокол от Дом за пълнолетни лица с деменция с. Славянци; Протокол от 10.01.2022 г.; Протокол от отдел „Социални дейности“; Протокол ОУ с. Грозден; Протокол Средно училище „Хр. Ботев“ гр. Сунгурларе.	19
05	Становище относно Звено за вътрешен одит в община Сунгурларе	1
06	РД ГФО 2.16-44 за проверка изпълнението на условията в чл. 130а от ЗПФ в община Сунгурларе към 31.12.2021 г.	2
07	РД ГФО 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции и салда по сметки: 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, 9299 „Други кредитори по условни задължения“ и 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ в отчетна група „СЕС“ на община Сунгурларе; Извлечение от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“; Мемориален ордер (МО) за взети коригиращи операции.	19
08	РД ГФО 2.16-33 за процедури по същество (тестове на детайлите) за своевременно осчетоводяване по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ на възникналите ангажименти и изпълнението им в община Сунгурларе в отчетна група „Бюджет“; РД ГФО 2.2-1 Констативен протокол; МО за коригиращи операции.	13
09	РД ГФО 2.16 -13 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции и салда по сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в	38

	страната“ и подпараграф 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната“ в община Сунгурларе; Договор за банков кредит; Договор за особен залог; Извличение от оборотна ведомост; Извличение от сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“; Решение № 200 от 18.11.2021 г. на ОбС Сунгурларе; Оферта за лизинг; Договор за доставка на автомобил; План на плащания; МО за коригиращи операции.	
10	РД ГФО 2.16-29 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД на община Сунгурларе към 31.12.2021 г.; Платежно нареждане; МО 1635 от 31.12.2021 г.; Справка за прехвърляне на средства от набирателната сметка; МО за коригиращи операции.	13
11	РД ГФО 2.16-23 за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените средства по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ в отчетна група „Бюджет“ на община Сунгурларе; Извличение от сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“; МО за коригиращи операции.	11
12	РД ГФО 2.11-2.14 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК); Извличение от сметка 4961 „Вземания от Бюджетни организации от подсектор „ЦУ“; Мотивирано решение № РД – 98 от 30.08.2021 г.; Справка от РИОСВ; МО за коригиращи операции.	23