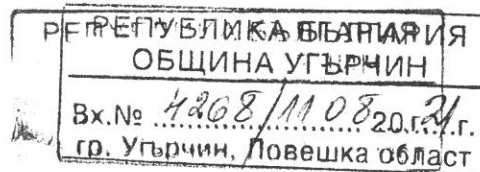


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н СТАНИМИР ПЕТКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА УГЪРЧИН

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПЕТКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100306521, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100306521**

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

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Други въпроси	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 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	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО
Г-Н СТАНИМИР ПЕТКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА УГЪРЧИН**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

Други въпроси

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Угърчин за текущия период, не са

одитирани. Не се изисква този друг въпрос да бъде представен или оповестен в консолидирания финансов отчет.

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-01-03-065 от 28.05.2021 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. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на 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. Към 31.12.2020 г., по проект „Обновяване на площадно и парково пространство в гр. Угърчин, с. Лесидрен и с. Кирчево“, работата по която не е приключила, разходи на обща стойност 337 077 лв. са капитализирани в отчетна група „ДСД“ неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

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. Извършени в предходен отчетен период разходи за рехабилитация на участъци от общински пътища в община Угърчин в размер на 2 934 132 лв. са капитализирани през 2020 г. в отчетна група „ДСД“ по дебита на счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Извършените през 2020 г. разходи за авторски и строителен надзор за рехабилитация на участъци от общински пътища в община Угърчин на обща стойност 81 074 лв. не са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.²

¹ Одитни доказателства №№ 1, 18, 19 и 27

² Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4 и 27

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС 14 от 2013 г.

2. Поети ангажменти за разходи по четири договора на обща стойност 1 595 801 лв. не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 1.3 от ДДС № 04 от 2010 г.

3. Извършени през 2020 г. разходи за реконструкция на вътрешната водопроводна мрежа на гр. Угърчин са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ общо за 1 450 704 лв., в т.ч. неправилно данък добавена стойност (ДДС) за 241 404 лв., вместо за 1 209 300 лв.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС 14 от 2013 г. и с Коментари по методологически въпроси.

4. Извършени през 2020 г. разходи за рехабилитация на улична мрежа в с. Лесидрен, с. Кирчево, с. Катунец и гр. Угърчин на обща стойност 1 199 851 лв., са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по дебита на счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС 14 от 2013 г.

5. Реализирани ангажменти по договори на стойност 701 910 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, съответно в отчетни групи „Бюджет“ (11 199 лв.) и „СЕС“ (690 711 лв.).⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 77 и 82 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 1.4.1 от ДДС № 04 от 2010 г.

6. В общинска администрация - гр. Угърчин, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2020 г. на сградите и инфраструктурните обекти е определен един и същ срок на годност, без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и моралното им изхабяване. На нефинансовите дълготрайни активи не е извършен преглед за обезценка/преоценка, въпреки наличие на основания за това (неизвършен преглед за обезценка/преоценка последните 3 години).⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 65 от ДДС

³ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 25

⁴ Одитни доказателства №№ 1, 7, 8, 9 и 27

⁵ Одитни доказателства №№ 1, 9, 10 и 27

⁶ Одитни доказателства №№ 5, 11, 26 и 29

⁷ Одитни доказателства №№ 12, 13, 14, 15, 16, 17, 25, 27 и 30

№ 5 от 2016 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и разпоредбите на т. 3 от СС4.

7. Предоставен за безвъзмездно управление от Областна администрация гр. Ловеч на община Угърчин, имот (помещение за разширяване на фитнес зала и спортни дейности) на стойност 129 666 лв. не е осчетоводен по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“.

Извършения основен ремонт на помещението на стойност 32 446 лв. е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“.⁸

Не са спазени изискванията за отчитане стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.12.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

8. Разходи за реконструкция на „Паркоустройство и благоустройство на площадно и парково пространство в с. Катунец, община Угърчин“ на стойност 104 777 лв. правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ не са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС 14 от 2013 г.

9. Изменение в стойността в посока намаление на поети ангажменти за разходи общо в размер на 43 008 лв. не е осчетоводено по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ в кореспонденция със сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поети ангажменти за разходи“, съответно в отчетни групи „Бюджет“ (14 992 лв.) и „СЕС“ (28 016 лв.).¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 76, б. „г“ от ДДС № 14 от 2013 г.

10. Разходи за авторски и строителен надзор за извършен основен ремонт на детска градина „Светулка“, гр. Угърчин на обща стойност 14 780 лв. са осчетоводени в отчетна група „СЕС“ неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. С разходите не е увеличена стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.¹¹

Не са спазени изискванията за отчитане стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

⁸ Одитни доказателства №№ 1, 20, 21 и 25

⁹ Одитни доказателства №№ 1, 22 и 27

¹⁰ Одитни доказателства №№ 5 и 11 и 26 и 29

¹¹ Одитни доказателства №№ 1, 23, 24, 25, 26 и 28

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 9 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОНР) към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 30 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. Ловеч, бул. България № 3, стая № 2

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 247 от 03.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Угърчин и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**
(**Цестан Цветков**)

The image shows a circular official stamp of the Audit Chamber of the Republic of Bulgaria. The text in the stamp includes "РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ" (Republic of Bulgaria) and "СМЕТНА ПАЛАТА" (Audit Chamber). Overlaid on the stamp is a large, stylized handwritten signature in black ink.

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 № 2.15.4 от 16.06.2021 г. процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчетените капиталови разходи на община Угърчин за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	12
02	МО № 1 от 21.04.2020 г., Фактури и протоколи за приемане на извършена работа	19
03	Извлечение по аналитични партиди за счетоводна сметка 7609	1
04	Договор № 105-113 от 10.12.2018 г., фактури и протокол за приемане на извършена работа	24
05	Работен документ № 2.15.3 от 21.06.2021 г. за тест по същество за проверка на поети ангажименти за разходи в община Угърчин през 2020 г.	6
06	Сключени договори № 63-114 от 15.09.2020 г., № 64-114 от 15.09.2020 г., № 82-113 от 18.11.2020 г. и № 0901220 от 09.01.2020 г.	49
07	Фактури и вносни бележки	16
08	Извлечение по аналитични партиди на счетоводна сметка 4511	1
09	Извлечение по аналитични партиди на счетоводна сметка 7992	1
10	Фактури и вносни бележки за рехабилитация на улична мрежа	10
11	Сключени договори и фактури	72
12	Амортизационен план - сметки гр. 203	2
13	Амортизационен план за сметка 2202	2
14	Протокол от 23.06.2021 г.	8
15	РД № 2.5 от 21.06.2021 г. - Въпросник за извършена преоценка на нефинансови дълготрайни активи	1
16	Протокол за преоценка на сгради	4
17	Работен документ № 2.27 от 21.06.2021 г. за тестове на контрола и за процедури по същество по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	6
18	МО от 07.12.2020 г. и фактури	9
19	Протоколи за приемане на извършени СМР	5
20	Договор № 4 от 24.02.2020 г. и Акт № 2525 за частна държавна собственост	3
21	Договор № 56-113 от 20.07.2020 г. и ф-ра № 283 от 03.08.2020 г.	5
22	Фактури и протокол от 30.10.2020 г.	6
23	Договор № 78-13 от 28.09.2018 г., МО № 16/1,2 от м.10.2020 г., протокол от 18.09.2020 г. и фактура	8
24	Проформа фактура № 7 от 29.12.2020 г. и договор № 89-113 от 06.11.2018 г.	7

25	Журнал на счетоводните записвания в отчетна група "Бюджет"	1
26	Журнал на счетоводните записвания в отчетна група "СЕС-РА"	1
27	Журнал на счетоводните записвания в отчетна група "ДСД"	1
28	Журнал на счетоводните записвания в детска градина "Светулка" гр. Угърчин	1
29	Извлечение по аналитични партии в СУ "Св. св. Кирил и Методий" гр. Угърчин	1
30	Журнал на счетоводните записвания - преоценка на сгради	2