



ОБЩИНСКИ СЪВЕТ – УГЪРЧИН

**ПРЕПИС ИЗВЛЕЧЕНИЕ
ОТ ПРОТОКОЛ № 53/12.10.2023 г.**

РЕШЕНИЕ № 582 от 12 октомври 2023 година

ОТНОСНО: Приемане за сведение на Одитен доклад на Сметна палата № 0100308023, за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин за 2022 г. Вх.№ ОБС 267/02.10.2023 г.

На основание чл. 21, ал. 1, т. 6 и ал. 2 от ЗМСМА, чл. 140, ал. 1 от Закона за публичните финанси, чл. 11, ал. 1, т. 5 и ал. 2 от Правилника за организацията и дейността на Общински съвет – Угърчин, неговите комисии и взаимодействието му с общинска администрация, чл. 44, ал. 1 от Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Угърчин, и във връзка с Решение № 529 от 27.06.2023 г. на Общински съвет – Угърчин, Общински съвет Угърчин,

РЕШИ:

1. Приема за сведение Одитен доклад на Сметна палата № 0100308023 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин за 2022 г.
2. Одитен доклад на Сметна палата № 0100308023 е неразделна част от настоящето решение.

Препис от решението да се изпрати на Кмета на община Угърчин за сведение.

Г Л А С У В А Л И: 12 общински съветника

“ЗА” - 12 общински съветника - Адрианка Добрева, Цветина Бамбова, Милена Найденова, Данаил Асенов, Стефан Данаилов, Стефан Борисов, Валентин Вълчев, Никола Еков, Цветозар Мичевски, Борислав Патарински, Тихомир Райновски, Тихомир Мирчев.

“ПРОТИВ” - няма

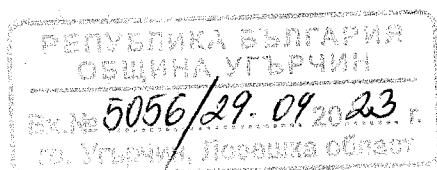
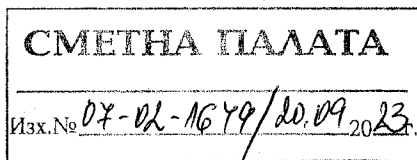
“ВЪЗДЪРЖАЛИ СЕ” - няма

Протоколирал:
ЦАНКА ИВАНОВА

ТИХОМИР МИРЧЕВ
Председател Общински съвет Угърчин



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 № 0100308023, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100308023

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Угърчин 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 закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

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

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО 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 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 Угърчин 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 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.

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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-080 от 30.06.2023 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 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 обществен 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. Разходи за изработване на Общ устройствен план общо в размер на 135 360 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ (18 295 лв. през предходен отчетен период и 117 065 лв. през текущата година), вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Разходите са правилно отчетени на касова основа.

Неоснователно е начислена амортизация по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в размер на 22 558 лв.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г. и тема № 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални активи“ с 112 802 лв. от актива на баланса. В отчета за приходите и разходите са занижени шифри 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ с 117 065 лв. и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 18 295 лв. и завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 22 558 лв.

2. Разходи за текущ ремонт на дворно пространство в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Угърчин на стойност 55 361 лв., са отчетени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.²

Не са спазени изискванията за отчитане стопанските операции по счетоводни сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 01 от 2022 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни активи“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства към 31.12.2022 г. В Отчета за приходите и разходите е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“.

3. При проверка на извършените разходи за обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на град Угърчин“ е установено:³

3.1. Разходи за консултантски услуги в размер на 18 999 лв. са отчетени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Част от сумата в размер на 13 299 лв. неоснователно е капитализирана в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

¹ Одитни доказателства №№ 01 - 04

² Одитни доказателства №№ 01, 05 и 06

³ Одитни доказателства №№ 01, 07, 08, 09, 10, 11, 12 и 13

3.2. Разходи за авторски и строителен надзор в размер на 15 869 лв. не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 01 от 2022 г. и указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и тема № 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ.

С допуснатите неправилни отчитания са завишени показател „Придобиване на други дълготрайни активи“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства с 18 999 лв. и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ с 13 299 лв. от актива на баланса.

В Отчета за приходите и разходите е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ с 23 313 лв., а в отчетна група ДСД компенсирано с 2 570 лв.)

4. Извършени през предходен отчетен период, разходи за проучвателни проектни работи и изготвяне на инвестиционен проект за „Изграждане на канализационна система в град Угърчин, в размер на 15 000 лв. не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁴

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

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Угърчин не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁴ Одитни доказателства №№ 01, 14, 15 и 16

⁵ Одитни доказателства №№ 17 и 18

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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 № 371 от 12.09.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Угърчин и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



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 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчетените капиталови разходи на община Угърчин за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	11
02	Договор № 41-113 от 30.08.2016 г., фактура и преводно нареждане	11
03	Извлечение на счетоводна сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“	3
04	Част от амортизационен план на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“	2
05	Договор от 01.07.2022 г., фактури, протокол и преводни нареждания	14
06	Журнал на счетоводните записвания	4
07	Извлечение на счетоводна сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	1
08.	Извлечение на счетоводна сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“	1
09	Договор № 89-114 от 21.12.2020 г., фактури и преводни нареждания	16
10	Договор № 83-113 от 23.11.2020 г., фактури и преводни нареждания	23
11	Договор № 82-114 от 09.11.2021 г., фактури и преводни нареждания	27
12	Договор № 24-113 от 05.03.2021 г., фактури и преводни нареждания	27
13	Извлечение на счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“	2
14	Договор № 40-114 от 05.04.2022 г., договор № 12-114 от 25.02.2022 г., фактури и преводни нареждания	31
15	Извлечение на счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	1
16	Договор № 9-114 от 11.02.2021 г., фактури и преводни нареждания	12
17	Въпросник за потвърждение на установени факти и обстоятелства от 13.07.2023 г.	1
18	Констативен протокол от 14.07.2023 г.	1