



ОБЩИНСКИ СЪВЕТ – УГЪРЧИН

**ПРЕПИС ИЗВЛЕЧЕНИЕ
ОТ ПРОТОКОЛ № 41/29.11.2022г.**

РЕШЕНИЕ

№ 453

от 29 ноември 2022 година

ОТНОСНО: Приемане за сведение на Одитен доклад на Сметната палата № 0100310522, за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин за 2021 г. Вх.№ ОбС 334/14.11.2022 г.

На основание чл. 21, ал. 1, т. 6 от ЗМСМА, чл. 140, ал. 1 от Закона за публичните финанси, чл. 11, ал. 1, т. 5 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 № 421 от 30.08.2022 г. на Общински съвет – Угърчин, Общински съвет Угърчин,

РЕШИ:

1. Приема за сведение Одитен доклад на Сметната палата № 0100310522 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин за 2021 г.
2. Одитен доклад на Сметната палата № 0100310522 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: 13 общински съветника

“ЗА” - 13 общински съветника - Милена Найденова, Адрианка Добрева, Цветина Бамбова, Дора Маринова, Данаил Асенов, Стефан Данаилов, Стефан Борисов, Валентин Вълчев, Никола Еков, Цветозар Мичевски, Борислав Патарински, Тихомир Райновски, Тихомир Мирчев.

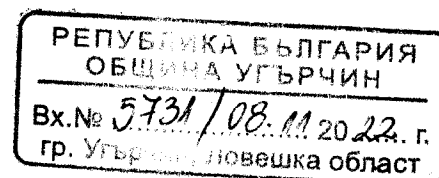
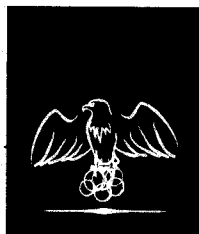
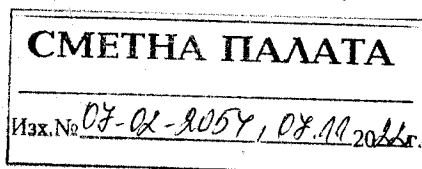
“ПРОТИВ” - няма

“ВЪЗДЪРЖАЛИ СЕ” - няма

Протоколирал:
ЦАНКА ИВАНОВА

ТИХОМИР МИРЧЕВ
Председател на Общински съвет Угърчин





СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ДО
Г-Н СТАНИМИР ПЕТКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА УГЪРЧИН

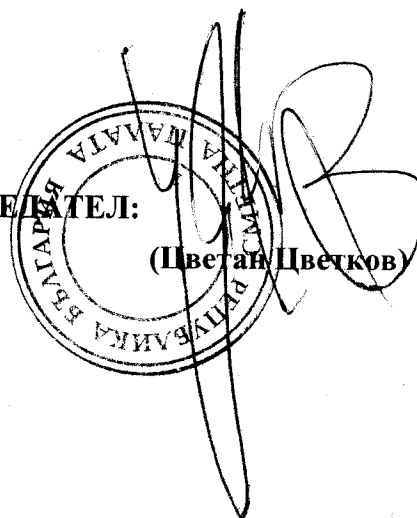
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПЕТКОВ,

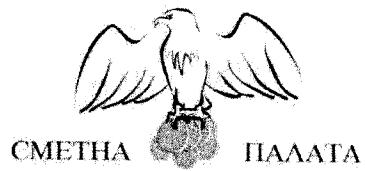
На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100310522, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100310522

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

София, 2022 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	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	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 ВЕЖДИ РАШИДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
48-ОТО 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 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Угърчин 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 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-105 от 01.09.2022 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 финансов 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Извършени разходи за текущ ремонт на общински пътища и улици на територията на община Угърчин в размер на 97 268 лв., не са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации“ от Отчета за приходи и разходи.

2. В отчетна група „Бюджет“, извършени разходи за текущ ремонт на детска градина „Светулка“ в размер на 58 636 лв. са неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“. На начислена основа разходите са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.²

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по 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 № 10 от 2020 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни активи“ и занижен показател „Разходи за издръжка“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства към 31.12.2021 г. В Отчета за приходите и разходите е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“.

3. В отчетна група „Бюджет“, 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 по сметка 2071 „Незавършено

¹ Одитни доказателства от № 01 до № 06

² Одитни доказателства от № 07 до № 09

строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.³

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 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходи и разходи.

4. При ръчно въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (макет Cash-Flow-2021) към 31.12.2021 г., поради допуснатата техническа грешка са въведени неправилни данни, както следва:

В ОГ „Бюджет“ (Отчет 31.12.2021 г.) по показателите:

- „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ е въведена сумата от 93 681 лв., вместо - 130 041 лв., или с 36 360 лв. по-малко;

- „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е въведена сумата 8 446 254 лв., вместо 8 410 394 лв. или с 35 860 лв. повече.

В ОГ ДСД (Отчет 31.12.2021 г.) по показател „Операции с чужди средства (нето)“ е въведена нулева стойност, вместо 56 220 лв., или с 56 220 лв. по-малко.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

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.

³ Одитни доказателства от № 10 до № 12

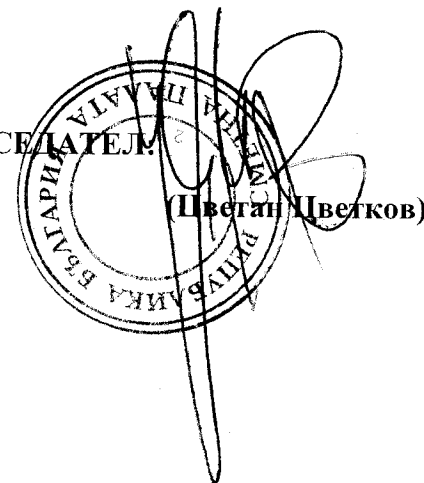
⁴ Одитно доказателство от № 13

⁵ Одитни доказателства от № 14 до № 17

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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 № 401 от 02.11.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Угърчин и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ


(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 за процедури по същество за отчетените трансфери между бюджета на община Угърчин и ЦБ към 31.12.2021 г. - № ГФО - 2.31 от 09.09.2022 г.	2
02.	Фактура № 0000011717 от 23.11.2021 г. и протоколи	3
03.	Извлечение по аналитични партии - §§ 31-20	2
04.	Извлечение- СЕБРА и платежно нареждане	3
05.	Част от оборотна ведомост на сметка 7511 "Касови трансфери от/за централния бюджет"	1
06.	Контрол на община Угърчин	1
07.	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчетените капиталови разходи на община Угърчин за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. - № ГФО - 2.15.2 от 15.09.2022 г.	6
08.	Договор № 1-А от 14.09.2018 г., фактура, платежно нареждане и протокол	11
09.	Извлечение на сметки и параграфи в ДГ "Светулка"	1
10.	Договор № 9-114 от 11.02.2021 г., протокол, фактура и платежно нареждане	12
11.	Извлечение на счетоводна сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	1
12.	Извлечение по аналитични партии на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“	1
13.	Работен документ за проверка на представените данни във файла Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за чужди средства и сметките за средства от Европейския съюз на община Угърчин към 31.12.2021 г.	5
14.	Въпросник относно потвърждаване на установени факти и обстоятелства	1
15.	Всичко разходи - рекапитулация по параграфи и подпараграфи за 2021 г.	2
16.	Всичко разходи - рекапитулация по параграфи и подпараграфи за 2020 г.	2
17.	Консултативен протокол от 13.09.2022 г.	1