



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100306421

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Павликени 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
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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДНСК	Дирекция за национален строителен контрол
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СПТУ	Средно професионално техническо училище

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
ИНЖ. ЕМАНУИЛ МАНОЛОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ПАВЛИКЕНИ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Павликени, 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 Павликени 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 Павликени 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-064 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. Заключение 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 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 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. Разходи за ремонтно-възстановителни работи на инфраструктурни обекти в размер на 479 401 лв. по приключен проект ROBG-481 „Ефективно управление при извънредни ситуации в трансграничния регион Калараш - Велико Търново“ (издадени Констативни актове за установяване годността за приемане на строежа от 03.12.2020 г. и 04.12.2020 г.), финансиран по Програма ИНТЕРРЕГ V-A Румъния - България 2014 - 2020 са осчетоводени правилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС, но са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ неправилно по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.¹

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

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

2. Към 31.12.2020 г. активи (поземлени имоти и урегулирани поземлени имоти, представляващи терени към сгради, които не са собственост на общината и земята не се използва пряко в дейността ѝ) за 312 938 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

През 2020 г., при осчетоводяването на част от поземлените имоти - общинска собственост от предходни отчетни периоди (за 84 400 лв.) по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ неправилно е използвана кореспондираща сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.²

Не са спазени 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 неправилното отчитане за 312 938 лв. е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен същият шифър в отчетна група ДСД от актива на баланса. Завишен е шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ с 84 400 лв. в отчетна група „Бюджет“ и са занижени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 228 538 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 312 938 лв. в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

¹ Одитни доказателства №№ 1-2

² Одитни доказателства №№ 3-4

3. Получени услуги през минали отчетни периоди, за които е заплатено авансово, на обща стойност 39 395 лв. не са осчетоводени текущо през съответните отчетни периоди и авансите не са закрити. През 2020 г., за коригиране на неправилното отчитане от миналите отчетни периоди е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от спранат“.³

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

4. При извършената проверка на осчетоводените към 31.12.2020 г. активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ са установени неправилни отчитания общо за 38 312 лв., както следва:⁴

а) Неправилно класифицирани пет броя активи (зеделска земя, урегулнани поземлени имоти, терени към сгради, които не са собственост на общината и земята не се използва пряко в дейността ѝ) за 32 076 лв. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

б) Към 31.12.2020 г. без основание отчетната стойност на общински парк „Кирил Ракаров“ е увеличена с 4 585 лв., като е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

в) Разходи за такса по Тарифа № 14 на ДНСК и за обозначителни табели по проект за ремонт на улици на обща стойност 1 651 лв. неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо да се изпишат на разход в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане от 38 312 лв. е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и е намалени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (32 076 лв.) от актива на баланса в отчетна група ДСД. С размера на неправилното отчитане от 4 585 лв. са завишени шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от ОПР и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД. С размера на неправилното отчитане за 1 651 лв. неправилно е завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

5. На актив - сграда на бившето СПТУ по промишлени технологии през отчетния период е начислена амортизацията в размер на 36 964 лв. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в неправилна кореспонденция на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“.⁵

³ Одитни доказателства №№ 5-6

⁴ Одитни доказателства №№ 7-10

⁵ Одитно доказателство № 11-12

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 11 от ДДС № 5 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и намален шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.

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. При проверката на салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС към 31.12.2020 г. е установено:⁶

1.1. Банкови гаранции за изпълнение (6 бр. в отчетна група „Бюджет“ и 2 бр. в отчетна група СЕС) на обща стойност 3 346 377 лв., с изтекъл срок на валидност към 31.12. 2021 г., не са отписани от сметката.

1.2. Банкови гаранции за добро изпълнение с изтекъл срок на валидност на стойност 27 193 лв. са отписани два пъти по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 24 от ЗСч.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите коригираният ГФО към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

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. Велико Търново, площад „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

⁶ Одитни доказателства №№ 13-17

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 246 от 03.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Павликени и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**

(Цветан Цветков)

