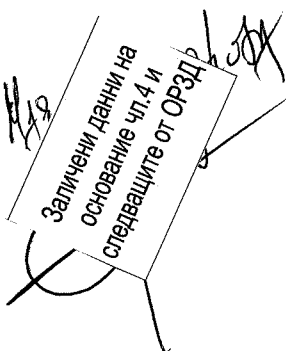


СМЕТНА ПАЛАТА
Изм. № <u>04-02-1764/ДС.М. 2021 г.</u>



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА ПОЛСКИ ТРЪМБЕШ ул. „Черно море“ № 4 п.к. 5180
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА <u>РА-03-01-12249/29.11.2021 г.</u>
СРОК НА ИЗПЪЛНЕНИЕ:



ДО
ГЕОРГИ ЧАКЪРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ПОЛСКИ ТРЪМБЕШ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЧАКЪРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100311021, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Полски Тръмбеш за 2020 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100311021

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Полски Тръмбеш 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	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ИРМ	Изнесено работно място
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ПУП	Подробен устройствен план
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО
ГЕОРГИ ЧАКЪРОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ПОЛСКИ ТРЪМБЕШ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Полски Тръмбеш, 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 Полски Тръмбеш 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 Полски Тръмбеш 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-01-03-110 от 13.08.2021 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. 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 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. Наемни вноски по сключени договори за отдаване под наем на земеделска земя, предплатени в началото на „стопанската година“, общо в размер на 566 486 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“, вместо по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. В общинска администрация гр. Полски Тръмбеш, извършени разходи (през минали отчетни периоди) общо за 220 886 лв. за изготвяне на документи, с които се регулират въпроси свързани с градоустройството и развитието на съответните територии на общината (общ устройствен план, ПУП, горски план и др.) и технически паспорти за обследване на енергийна ефективност на сгради са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се изпишат на разход.

Към 31.12.2020 г., по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ е начислена амортизация общо за 24 724 лв.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на т. 9 от Коментари по методологически въпроси на Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите от 2019 г.

¹ Одитни доказателства №№ 1-7

² Одитни доказателства № 7, 8

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 към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 444 от 17.11.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Полски Тръмбеш и един за Сметната палата.

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



Заличени данни на
основание чл.4 и
следващите от ОРЗД

(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
1	Процедури по същество за отчитане на приходи от наеми на земя и отразяването им в Отчета за касово изпълнение на бюджета и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2020 г. на община Полски Тръмбеш	8
2	Справки от отдел „Общинска собственост“ за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс; за отдадени под наем пасища, ливади и мери - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) и за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост ниви и полски пътища в община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	29
3	Фотокопия на МО №8/1 от 31.07.2020 г., справка за начисления наем земя за м. юли 2020 г. от отдел „Общинска собственост“, договори сключени през м. юли 2020 г. (14 броя) за отдаване под наем на земеделска земя (ниви) и право на ползване върху имот, банкови извлечения за периода 07-29.07.2020 г.	80
4	Фотокопия на договори сключени през месеците август, септември и октомври 2020 г. (17 броя) за наем на пасища	72
5	Фотокопия на договори сключени през месец декември 2020 г. (37 броя) за отдаване под наем на имоти полски пътища, находящи се в землището на община Полски Тръмбеш	100
6	Фотокопия на хронологичен приход от наем с разбивка за вид наем – земя и начин на плащане в брой и ПОС терминал, банкови извлечения за месеците септември, октомври, ноември и декември 2020 г.	25
7	Фотокопия на МО №7/176-178 и извадка от счетоводната система за взети коригиращи счетоводни статии	2
8	Констативен протокол от 15.09.2021 г. за извършена проверка на представените амортизационни планове и инвентарни книги на активите осчетоводени по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 21 „Нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, инвентарна книга на ДА, счетоводен амортизационен план към 31.12.2020 г., фотокопие на фактура №0000002826 от 23.11.2018 г. и платежно нареждане от 09.12.2020 г.	6