



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 04-08-1983/25.10.2022

ОБЩИНА ПОЛСКИ ТРЪМБЕШ
ул. „Черно море“ № 4
п.к. 5180
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА
РД - 01-09-01160126-10-2022
СРОК НА ИЗПЪЛНЕНИЕ:

Г-жо
Запечетени данни на
основание чл.4 и
следващите от ОРЗД
by
—
—

ДО
Г-Н 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 № 0100310022, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Полски Тръмбеш за 2021 г., и приложението към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Петър Петков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100310022

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

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	5
Мнение	5
База за изразяване на мнение	5
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	8
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.....	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СМР	Строително – монтажни работи

ДО
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 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 приложението консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Полски Тръмбеш 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, указаните 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-100 от 01.09.2022 г. на Горица Гърнчарова-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 закрита 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, разработка 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, имаш 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 използванието 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 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 граждани*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатирани 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 Часть 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. Авансово плащане за техническа рекултивация на депо за битови отпадъци на община Полски Тръмбеш (Договор № ЗС-4 от 10.11.2020 г.) на стойност 164 335 лв., не е закрито към 31.12.2020 г., въпреки че е приспаднато по издадената фактура № 000000004 от 21.12.2020 г. от изпълнителя при междинното плащане през 2020 г. Същото не е капитализирано своевременно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

При закриването на аванса през 2021 г. неправилно е дебитирана сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на допуснати грешки от минали години, като се състави счетоводно записване по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.

При капитализиране на разхода по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД неправилно е използвана за кореспонденция сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите дадени с т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и са намалени шифри 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ в отчетна група СЕС и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

2. При извършена проверка на поетите ангажименти за разходи е установено:²

2.1. Реализиран ангажимент за разход по договор № ЗС-2 от 30.07.2021 г. за „Текущ ремонт на улични и пътни настилки на територията на община Полски Тръмбеш“ общо в размер на 43 036 лв. в отчетна група „Бюджет“ не е отписан по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е завищено. Издадените фактури от Изпълнителя за

¹ Одитни доказателства №№ 1-2

² Одитни доказателства №№ 3-5

извършените СМР са балансово признати като задължение и осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в кореспонденция на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

2.2. В общинска администрация поетите ангажименти по договор № ДУ-57 от 19.11.2020 г. за „Изпълнение на дейности по информация и комуникация по проект: „Рекултивация на депо за битови отпадъци на община Полски Тръмбеш“ са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ неправилно за 14 400 лв., вместо за 12 000 лв. в отчетна група СЕС, макет КСФ.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч., както и указанията, дадени в т.т. 1.2 и 1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 79 от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилните отчитания от общо 45 436 лв. е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

3. Разходи отнасящи се за минал отчетен период (за изпълнени СМР на общински пътища на територията на община Полски Тръмбеш) в размер на 20 799 лв. са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ през 2021 г., вместо през периода на тяхното възникване - 2020 г.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ 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. Приключени към 31.12.2021 г. строително-монтажни работи за обекти „Рекултивация на депо за битови отпадъци на община Полски Тръмбеш“ и „Футболно игрище в ПИ с идентификатор 57354.300.419 по ККР на гр. Полски Тръмбеш“ на общества стойност 2 091 084 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите коригираният ГФО към 31.12.2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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

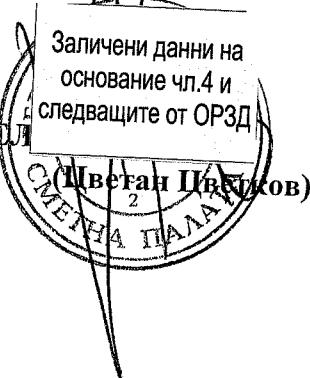
³ Одитни доказателства №№ 6-7

⁴ Одитни доказателства №№ 2, 8-10

съдържание на адрес: гр. Велико Търново, площад „Центрър“ № 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 № 381 от 19.10.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Полски Тръмбеш и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



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 относно осчетоводяването на стопанските операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД в общинска администрация Полски Тръмбеш към 31.12.2021 г.	4
2.	Фотокопия на фактури №№ 000000001 от 26.11.2020 г. и 000000004 от 21.12.2020 г., протокол № 1 от 21.12.2020 г. за реално изпълнение работи, искане за извършване на разход № 997 от 31.12.2020 г., хронологично движение на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	10
3.	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на поетите ангажименти в общинска администрация гр. Полски Тръмбеш към 31.12.2021 г.	5
4.	Фотокопия на договор № ЗС-2 от 30.07.2021 г. за „Текущ ремонт на улични и пътни настилки на територията на община Полски Тръмбеш, в т.ч.: Текущ ремонт на пътища и улици на територията на община Полски Тръмбеш“ и „Текущ ремонт на републиканската пътна мрежа в границите на гр. Полски Тръмбеш“, фактури №№ 0060000561 от 16.12.2021 г., 0003001899 от 16.12.2021 г. и 0003001901 от 16.12.2021 г., протоколи към тях за изпълнени СМР, платежни нареждания и справка по контрагенти за периода 1-12/2021 г. за сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“	23
5.	Фотокопия на договор № ДУ-57 от 19.11.2020 г. за „Изпълнение на дейности по информация и комуникация“ по проект „Рекултивация на депо за битови отпадъци на община Полски Тръмбеш“, фактура № 0000000316 от 29.11.2021 г., справка по контрагенти за периода 1-12/2021 г. за сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“	15
6.	Процедури по същество (тестове на детайлите) относно осчетоводяването на стопанските операции на разходите за издръжка (материали, външни услуги и наеми) в отчетна група "Бюджет" в общинска администрация гр. Полски Тръмбеш за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г.	10
7.	Фотокопия на фактура № 0003001762 от 16.11.2020 г., протокол № 1 от 28.11.2020 г. за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР към м. ноември, платежно нареждане и хронология на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“	8
8.	Фотокопия на договор № ЗС-4 от 10.11.2020 г. с предмет „Рекултивация на депо за битови отпадъци на община Полски Тръмбеш“, фактури №№ 000000001 от 26.11.2020 г., 000000004 от 21.12.2020 г., 000000008 от 20.08.2021 г., 000000013 от 03.11.2021 г., 000000014 от 03.11.2021 г. и 000000018 от 20.11.2021 г. за авансово, междуенно и окончателно плащане,	190

	протоколи към фактурите за реално извършени работи; фактура № 0000000061 от 10.12.2020 г. за изготвяне на комплексен доклад за оценяване съответствието на инвестиционния проект; фактура № 0000000054 от 23.11.2021 г. за упражняване на авторски надзор и фактура № 0000000392 от 23.11.2021 г. за строителен надзор; Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа от 15.11.2021 г.; Протокол за приемане на етап: Техническа рекултивация на строеж от 16.11.2021 г.; хронологично движение на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	
9.	Фотокопия на договор № ПС-3 от 23.07.2021 г. с предмет „Изпълнение на инженеринг - проектиране, строителство и авторски надзор на обект: „Футболно игрище в ПИ с идентификатор 57354.300.419 по ККР на гр. Полски Тръмбеш“, фактури №№ 0000100771 от 04.10.2021 г., 0000100786 от 25.10.2021 г., 0000100796 от 10.11.2021 г., 0000100811 от 13.12.2021 г., 0000100812 от 13.12.2021 г.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация № СА-01-03-4 от 22.12.2021 г.; хронологично движение на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	84
10.	Фотокопия на МО № 7/25 от 31.12.2021 г. за взети коригиращи операции и хронологично движение на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД	3