СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-1611, 04.08.2022 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ДО
Д-Р ВЛАДИМИР ВЛАДИМИРОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КУЛА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ВЛАДИМИРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100301522, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Кула за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100301522

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кула 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
Обръщане на внимание – невъзстановен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства 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 7
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 8
Коригирани неправилни отчитания 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЗМФ	Заповед на министъра на финансите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СУ	Средно училище
ПП	Програмен продукт

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Д-Р ВЛАДИМИР ВЛАДИМИРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КУЛА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кула, 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 Кула 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 Кула 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.

Обръщане на внимание – невъзстановен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението (обяснителната записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин по време на одита е оповестено, че община Кула е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за финансиране на проекти в отчетна група СЕС. Към 31.12.2021 г.

невъзстановеният временен безлихвен заем, включително и от предходен отчетен период е в размер на 122 451 лв. [1]

Ползването на заем от сметката за чужди средства е в нарушение на чл. 147 от Закона за публичните финанси, съгласно който чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Кула за текущия период, не са одитирани. Не се изисква този друг въпрос да бъде представен или оповестен в консолидирания финансов отчет.

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-01-03-015 от 28.04.2022 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 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

[1] Одитно доказателство №№ 01 и 02

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 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. При извършените одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансовите дълготрайни активи се установи:[2]

1.1. В три ВРБ (СУ „Васил Левски“, в ДГ „Звънче“ и Заведение за социални услуги), на активи, осчетоводени по сметки 2031 „Административни сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства“ и 2060 „Стопански инвентар“ са начислени повече амортизации по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ (44 667 лв.) и по-малко по сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (4 040 лв.), 2415 „Амортизация на транспортни средства“ (1 932 лв.) и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ (1 151 лв.). Допуснатото е в резултат на: неправилно изчислена годишна амортизационна квота; стартиране на процеса по начисление на амортизация не от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на актива; некоригиране на остатъчния полезен срок (намален с периода на изтеклата амортизация) и амортизируемата стойност (намалена с натрупаната към момента амортизация) на активите при промяна в отчетната им стойност.

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

1.2. В два ВРБ (СУ „Васил Левски“ и в ДГ „Звънче“) за изготвяне на амортизационните планове не е използван модула за изчисляване на амортизации към счетоводен софтуер ПП „Конто“, а същите са изготвени на таблица (формат Excel), на база на които са начислени разходите за амортизации.

---

[2] Одитно доказателство №№ 6, 11, 12 и 13

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 64.3 от ДДС № 05 от 2016 г., съгласно което се позволява ползването на този способ само за 2017 г. и амортизационните планове следва да се въведат в счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.

В резултат на неправилните отчитания е занижен шифър 0011 „Сгради“ с 44 667 лв., и завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 5 973 лв. и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ с 1 151 лв. от актива на Баланса. В Отчета за приходите и разходите неправилните отчитания оказват влияние на шифри 0603 „Разходи за амортизации“, 0693 "Намаление на нефинансови активи от други събития" и 0793 "Увеличение на нефинансови активи от други събития".

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. В представеното към ГФО Приложение (съгласно т. 1.4, букви „а“, „б“ и „в“ от Заповед № ЗМФ -1338/22.12.2015 г.) нормативно определената информация е оповестена частично. Обяснителната записка не съдържа информация за балансовата стойност на временно изведените активи от употреба, отчетната стойност на напълно амортизираните активи, поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи. Не е оповестена информация за ползване на заем от сметката за чужди средства, счетоводната политика, приета за признаване на приходите и информация за броя на свързаните лица - организации с нестопанска цел.[3]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.1 от ДДС № 07/2021 г., в т. 24.2 от ДДС № 20 от 2004 г., изискванията на т. 1.4 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г. и т. 12 б.б. „г“, „е“, и „ж“ от НСС № 16.

2. При извършената проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в общинска администрация (ОА) се установи, че в използваният от 01.01.2021 г. модул за изчисляване на амортизации към счетоводен софтуер ПП „Конто“ са въведени грешни първоначални данни, поради неправилно изчислена годишна амортизационна квота и некоригиране на остатъчния полезен срок (намален с периода на изтеклата амортизация) и амортизируемата стойност (намалена с натрупаната към момента амортизация) на активите при промяна в отчетната им стойност през предходни отчетни периоди.

По време на одита са тествани 30 актива, два от които имат промяна в отчетната стойност, в резултат на което се установи, че на 11 актива са начислени с 618 546 лв. по-малко амортизация по сметки 2413 „Амортизация на сгради“ (36 850 лв.), по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ (19 035 лв.) и по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (562 661 лв.).[4]

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

---

[3] Одитно доказателство №№ 03, 04 и 19

[4] Одитно доказателство №№ 05 – 08, 10, 23 и 25 - 28

3. В отчетна група СЕС, поради техническа грешка, акумулираното изменение на нетните активи от минали години в размер на 475 897 лв., е отразено като начално салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“, вместо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.[5]

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството.

4. В ОА 3 бр. гаранции за изпълнение, представляващи застрахователни полици валидни към 31.12.2021 г. на обща стойност 34 604 лв. не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.[6]

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 от Закона за счетоводството.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В два ВРБ (Заведение за социални услуги и СУ „Васил Левски“) по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“ неправилно са осчетоводени няколко актива под един и същ инвентарен номер на обща стойност 44 888 лв.[7]

Не е спазена разпоредбата на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, като в Счетоводната политика и Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация не е определено всеки актив да се идентифицира с индивидуален инвентарен номер.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на община Кула за 2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 28 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. Видин, пл. „Бдинци“ № 1, ет.4, ст.52.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 227 от 02.08.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кула и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....
(Цветан Цветков)

[5] Одитно доказателство №№ 14 – 17 и 24
[6] Одитно доказателство №№ 09, 18, 20, 21 и 22
[7] Одитно доказателство №№ 6,11 и 13

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 тестване на салдото към 31.12.2021 г. на счетоводна сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и чужди средства от местни лица“	3
02	Констативен протокол за ползване на безлихвени заеми от сметките за чужди средства към 31.12.2021 г.	1
03	Чеклист за оповестяванена информация	6
04	Констативен протокол за оповестяванията към ГФО за 2021 г.	1
05	Работен документ за преизчисляване на амортизацията на нефинансови дълготрайни активи	4
06	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка за начисляване на амортизация към 31.12.2021 г.	1
07	РД № ГФО 2.16-22 - за установени неправилни отчитания при начисляване на амортизация на ДМА	3
08	Извлечение от счетоводния амортизационен план на община Кула	4
09	Застрахователни полици за обезпечаване на изпълнение по сключени договори	9
10	Сканиран документ за стойност на активи и извършени промени	11
11	Счетоводен амортизационен план на ЗСУ	6
12	Счетоводен амортизационен план на ДГ „Звънче“	6
13	Счетоводен амортизационен план на СУ „Васил Левски“	18
14	Работен документ за равнение между начални и крайни салда по счетоводни сметки, отчетна група СЕС	4
15	констативен протокол за равнение между начални и крайни салда по счетоводни сметки	1
16	извлечение от оборотна ведомост на СУ „В. Левски“ за 2021 г.	1
17	извлечение от оборотна ведомост на ОА към 31.12.2021 г.	1
18	Констативен протокол за неосчетоводени гаранции по сключени договори за 2021 г.	1
19	Коригирана обяснителна записка за прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи в община Кула през 2021 година	5
20	Счетоводна справка и хронологичен опис за коригиращи записвания за 6 575,84 лв.	2
21	Счетоводна справка и хронологичен опис за коригиращи записвания за 9 641,14 лв.	2
22	Счетоводна справка и хронологичен опис за коригиращи записвания за 18 387,17 лв.	2
23	Счетоводни справки и хронологични описи за коригиращи записвания на начислени амортизации	5
24	Коригирана оборотна ведомост към 31.12.2021 г.	42
25	Работен документ № 2.29-3 за преизчисляване на амортизацията на нефинансови дълготрайни активи в СУ	8

	„Васил Левски“	
26	Работен документ № 2.29-1 за преизчисляване на амортизацията на нефинансови дълготрайни активи в ДГ „Звънче“	4
27	Работен документ № 2.29-2 за преизчисляване на амортизацията на нефинансови дълготрайни активи в Заведение за социални услуги	8
28	Работен документ № 2.16-23 за преизчисляване на амортизацията на нефинансови дълготрайни активи във ВРБ	4