



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100309322**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Аврен 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 – 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 закони 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	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ММС	Министерство на младежта и спорта
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи
СУ	Средно училище

ДО
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н ЕМАНУИЛ МАНОЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА АВРЕН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Аврен, 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 Аврен 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 Аврен 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 – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителна записка към ГФО) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Аврен е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2021 г. невъзстановените средства са в размер на 645 474 лв. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси 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.¹

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-01-03-093 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 длъжници 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 длъжници 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.

¹ Одитно доказателство № 1

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 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 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

1. В община Аврен не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС 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

1. Учреден особен залог от община Аврен по договор за кредит, в полза на „Фонд за органите за местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД, гр. София в размер на 252 646 лв. е осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ за 315 807 лв., или с 63 161 лв. в повече в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

2. Прехвърлен актив (спортна площадка в с. Бенковски) от Министерството на младежта и спорта на стойност 154 398 лв. е осчетоводен неправилно по сметка

² Одитно доказателство №№ 17, 18

³ Одитно доказателство №№ 5-7, 23

2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁴

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. Разходи, отнасящи се за м. декември 2021 г., фактурирани през м. януари 2022 г. не са осчетоводени към 31.12.2021 г.:⁵

3.1. В общинска администрация – за текущ ремонт, на стойност 59 998 лв., по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група „Бюджет“.

3.2. В СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Синдел – за транспорт на персонала до месторабота и обратно, на обща стойност 4 416 лв., по дебита на сметка 6049 „Разходи за персонал в натура“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и указанията, дадени от министъра на финансите в т. т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. Реализирани ангажименти за разходи по два договора на обща стойност 64 414 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

5. В СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Синдел два котела на дърва на обща стойност 13 287 лв. през предходен отчетен период са осчетоводени неправилно, като е увеличена отчетната стойност на сградата на училището по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо като разграничими ДМА по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.⁷

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

6. Поземлен имот (горска стопанска територия в землището на с. Аврен) е осчетоводен два пъти по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в резултат на което активът в баланса на общината към 31.12.2021 г. е завишен неправилно с 31 931 лв. в отчетна група ДСД.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

7. При проверката на начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в общината е установено:

7.1. Разходи за амортизация на четири инфраструктурни обекта са осчетоводени по сметки 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с 20 058 лв. в повече, поради неправилно въведени дати за въвеждане в експлоатация на активите в амортизационния план на общинска администрация.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

⁴ Одитно доказателство №№ 3, 24

⁵ Одитно доказателство №№ 13, 14, 16, 21, 25

⁶ Одитно доказателство №№ 13, 14, 16, 17, 21, 25

⁷ Одитно доказателство №№ 2, 15, 21

⁸ Одитно доказателство №№ 4, 22

⁹ Одитно доказателство №№ 10-12, 20

7.2. В СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Синдел акумулираната към 31.12.2021 г. амортизация на сградата на училището по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е завишена с 15 562 лв. поради невзета предвид остатъчната стойност на актива в амортизационния план на училището.¹⁰

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 9, б. „ж“ от ДДС № 05 от 2016 г.

7.3. В общинска администрация Аврен акумулираната към 31.12.2021 г. амортизация на парк в с. Близнаци по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е занижена с 14 435 лв. поради неправилно определен срок на годност на актива.¹¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 68 от писмо ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2021 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 25 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. Варна, ул. „Д-р Пискулиев“ 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 385 от 19.10.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Аврен и един за Сметната палата.

¹⁰ Одитно доказателство №№ 2, 9, 21

¹¹ Одитно доказателство №№ 8, 19

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	Фотокопие на Решения на общински съвет - Аврен, оборотни ведомости	47
02	Констативен протокол – СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Синдел	2
03	Фотокопие на писмо от ММС, протокол за приемане на извършени СМР, фактури, извлечение от счетоводната система	7
04	Фотокопие на АОС, заповед, извлечение от инвентарна книга на активи с инв. №№ 10575 и 10663	5
05	Фотокопие на договор за кредит	21
06	Фотокопие на договор за особен залог върху вземане	5
07	Извлечение от счетоводната система по сметка 9233	2
08	Фотокопие на индивидуален амортизационен план, справка за промени в първоначалните параметри на актива и справка за преизчисление на амортизацията на актив – инв. № 220203155, общинска администрация	3
09	Фотокопие на индивидуален амортизационен план, справка за промени в първоначалните параметри на актива и справка за преизчисление на амортизацията на актив – инв. № 220203155, СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Синдел	4
10	Фотокопие на удостоверение за въвеждане в експлоатация, индивидуален амортизационен план, и справка за преизчисление на амортизацията на актив – инв. № 13745, общинска администрация	3
11	Фотокопие на разрешение за ползване, индивидуален амортизационен план, и справка за преизчисление на амортизацията на актив – инв. № 2020203333, общинска администрация	3
12	Фотокопие на удостоверение за въвеждане в експлоатация, индивидуален амортизационен план, и справка за преизчисление на амортизацията на актив – инв. №№ 2020203335 и 2020203336, общинска администрация	5
13	Фотокопие на договор, фактура, протокол за приемане на извършени СМР, заявка за поемане на задължение, искане за извършване на разход, извлечение от счетоводната система	21
14	Фотокопие на договор, фактура, справка за превоз на учители, извлечение от счетоводната система	8
15	Фотокопие на оборотна ведомост, протокол за приемане на извършени СМР	33
16	Проверка на счетоводни операции относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки (РД № ГФО-2.25)	6
17	Констативен протокол - община Аврен	1
18	Писмо за искане на информация и отговор	4
19	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
20	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
21	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
22	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1

23	Извлечение от счетоводната система на исправителни операции	1
24	Извлечение от счетоводната система на исправителни операции	1
25	Извлечение от счетоводната система на исправителни операции	1