



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400114523**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Долна баня за 2022 г.

София, 2024 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	4
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	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЦНСТ	Център за настаняване от семеен тип
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ОБА	Общинска администрация
ДДС	Дирекция държавно съкровище
АОС	Акт за общинска собственост
РЗП	Разгъната застроена площ
МС	Масивна сграда
МЖ	Масивна жилищна
ИСО	Информационна система за общините
ДДС	Данък добавена стойност

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ВЛАДИМИР ДЖАМБАЗОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДОЛНА БАНЯ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Долна баня, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 Долна баня към 31 декември 2022 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 Долна баня 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-145 от 23.10.2023 г. на Тошко Тодоров, 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.

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 длъжници 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2021 г. и 2022 г. община Долна Баня е с бюджет над 10 млн. лв., съответно през 2021 г., в размер на 12 774 724 лв., и през 2022 г., в размер на 16 251 016 лв.

Към 31.12.2022 г. в общината не е изградено Звено за вътрешен одит. В структурата и числеността на персонала на общинска администрация – Долна баня (ОБА) не са предвидени щатни бройки за обособяване и изграждане на звеното¹.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

Коригирани неправилни отчитания

1. Не е осигурена стойностна връзка между краен счетоводен баланс за 2022 г. и начален счетоводен баланс за 2023 г. по макета на МФ на община Долна Баня,² както следва:

- в отчетна група Бюджет, установеното неравнение по задбалансови счетоводни сметки 9909 "Активи в употреба, изписани като разход" и 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи" в размер на 10 312 лв. Разликата се дължи на съставена счетоводна операция за осчетоводяване на брак в ЦНСТ "Констанца Ляпчева" - ВРБ на община Долна Баня, след датата на предаване на оборотната ведомост в Министерство на финансите и Сметна палата.

- в отчетна група СЕС, установеното неравнение по задбалансови счетоводни сметки 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи" и 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" в размер на 47 650 лв. Разликата се дължи на неправилно съставена приключвателна операция в ОБА - Долна Баня по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и по кредита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 56-57 от ДДС № 08 от 2022 г. относно приключването на задбалансовите сметки във връзка с годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2022 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството, за независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

¹ ОД №01

² ОД №02

2. Към 31.12.2022 г. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ са установени следните неправилни отчитания:

- По договор от 01.08.2022 г. с предмет: „Извършване на строително ремонтни дейности и обзавеждане на сграда за център за настаняване от семеен тип за хора с деменция и стари хора“, е осчетоводен поет ангажимент за разходи неправилно за сума, в размер на 500 000 лв., представляваща стойността на договора без ДДС, вместо в размер на 600 000 лв. с ДДС, или със 100 000 лв. по-малко;

- По договор от 10.02.2022 г. с предмет: „Строително-ремонтни работи в обект общинска хижа Гургеница“ е осчетоводен поет ангажимент за разходи неправилно в размер на 30 000 лв., вместо 34 200 лв. с ДДС, или с 4 200 лв. по-малко;

- По договор от 21.10.2022 г. с предмет: „Консултантски услуги за кандидатстване по Програма за развитие на селските райони за пер. 201-2020 г. Мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ за проект „Реконструкция и рехабилитация на улична мрежа, тротоари, съоръжения и принадлежности към тях в гр. Долна баня, община Долна баня“, е осчетоводен поет ангажимент за разходи неправилно в размер на 36 000 лв., вместо 34 800 лв. с ДДС, или с 1 200 лв. повече.

В резултат на неправилните отчитания крайното кредитно салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ е занижено със 103 000 лв.³

Не са спазени указанията на т.1.2 от писмо ДДС № 04 от 2010 г. дадени от МФ, във връзка с определяне стойността на ангажимента по сключен договор.

3. При извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи, се установи следното неправилно отчитане⁴:

В ОБА – Долна баня, за 2 актива, общинска собственост (сгради),⁵ са издадени актове за общинска собственост, като през 2022 г. са признати по сметка 2039 „Други сгради“. Активите са включени в Амортизационния план на общината, като неправилно е начислена амортизация от 1974 г., вместо от 2017 г. В резултат на това, за двата актива е начислена амортизация за 48 години, вместо за 6 години (2017 г. – 2022 г.), или с 16 884 лв. повече.

Не са спазени указанията на т. 23 от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно нефинансови дълготрайни активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 08 от 2022 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса. Коригираният ГФО е зареден в системата ИСО на МФ на 21.11.2023 г. и е представен в Сметната палата с писмо вх. № 07-02-36 от 21.11.2023 г.

³ ОД №03

⁴ ОД №04

⁵ МС сграда Рилско шосе-АОС 1954, РЗП 12 кв.м. с инв. №67 и МЖ с РЗП 55кв. м., АОС 1954 с инв. № 69

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 021 от 17.01.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Долна баня и един за Сметната палата.

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	РД № ГФО 2.6-1 Относно изпълнените от вътрешния одит на одитни ангажименти за даване на увереност на ръководството на община Долна баня свързани с финансово-счетоводна дейност през одитирания период.	1
02	РД № ГФО_1.14_ODIT_SALDA_2022s2023V42	23
03	РД № ГФО 2.16-5 Относно процедури по същество по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в Общинска администрация - Долна баня към 31.12.2022 г.	22
04	РД № ГФО 2.27_Checklist_Amortizacii_v09wv04 и РД № ГФО 2.29_Preizchislenie_Amort_pri_promiana_parametri_v03wv04	6