



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100308224**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сливо поле за 2023 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	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ОД	Одитно доказателство
ДМА	Дълготрайни материални активи
НСС	Национални счетоводни стандарти
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище” на Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение

**ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ВАЛЕНТИН АТАНАСОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СЛИВО ПОЛЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сливо поле, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Сливо поле към 31 декември 2023 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 Сливо поле 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-082 от 01.07.2024 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 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 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 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

С Решение № 7 по Протокол № 3 от 30.11.2023 г. на Общински съвет Сливо поле в структурата на общинската администрация е създадено звено за вътрешен одит с две щатни бройки, като към 31.12.2023 г. е назначен само „стажант-одитор“. През одитирания период не са обявявани конкурсни процедури за длъжността „Ръководител на звено за вътрешен одит“.¹

Не е спазена разпоредбата на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, съгласно която вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори.

Коригирани неправилни отчитания

1. През 2023 г. в община Сливо поле са получени субсидии на обща стойност 423 703 лв. за извършване на социални услуги от Сдружение „Рализ-Бализ“ гр. Русе относно „Дневен център за деца и пълнолетни с увреждания“ и „Общностен център за деца и семейства“, които се финансират от държавния бюджет. Извършените разходи за социалните услуги през текущия период общо в размер на 381 243 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ в отчетна група „Бюджет“. В резултат на неправилното отчитане към 31.12.2023 г. салдото по сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“ е занижено с 42 460 лв.²

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от Сметкоплана на бюджетните организации и параграфите на Единната бюджетна класификация, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 09 от 2022 г. във връзка с указанията на министъра на финансите, дадени в раздел VII, т. 5 от ФО № 15 от 2023 г.

2. В кметство Стамболово (второстепенен разпоредител с бюджет) продадени имоти на обща стойност 29 113 лв. не са отписани в отчетна група ДСД от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени

¹ Одитни доказателства от № 15 до № 17

² Одитни доказателства от № 01 до № 05

активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности". В отчетна група „Бюджет“ активите не са осчетоводени по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“. ³

Не са спазени указанията на т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на Министерство на финансите.

3. В приложението към Годишния финансов отчет на община Сливо поле за 2023 г. не е оповестена информация относно: възприетият подход при оценката на дълготрайните материални активи (ДМА) след първоначалното им признаване; увеличенията в балансовата стойност на вече придобитите активи, както и за балансовата стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба. ⁴

Не са спазени указанията на НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 12, б. "а", „б“ и "е".

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет (Баланс, ОПР и ОКИ) към 31.12.2023 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, ет. 2

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 422 от 03.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сливо поле и един за Сметната палата.

³ Одитни доказателства от № 06 до № 11

⁴ Одитни доказателства от № 12 до № 14

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	Копия на Договор за възлагане управлението на социална услуга № Д-295/06.08.2021 г. и получен трансфер от държавния бюджет	17
02	Копия на Договор за възлагане управлението на социална услуга № Д-261/27.07.2023 г. и получен трансфер от държавния бюджет	10
03	Извлечения от счетоводната система по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и копия на фактури, платежни и отчети във връзка с Договор за възлагане управлението на социална услуга № Д-295/06.08.2021 г.	40
04	Извлечения от счетоводната система по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и копия на фактури, платежни и отчети във връзка с Договор за възлагане управлението на социална услуга № Д-261/27.07.2023 г.	16
05	Счетоводна справка № 12-13 от 31.12.2023 г. за взети коригиращи операции в отчетна група „Бюджет“ относно неправилно начислени субсидии	1
06	Констативен протокол от 22.07.2024 г. относно продадените земи, гори и трайни насаждения	1
07	Копия на Договор за покупко-продажба на недвижим имот – частна общинска собственост № Д-293/01.09.2023 г. и Заповед №РД-09-1046/02.10.2023 г. на кмета на община Сливо поле за отписване от актовете книги	5
08	Копия на АЧОС № 2796/29.09.2016 г. (нов АЧОС № 4108/03.04.2023 г.) и АЧОС № 2797/29.09.2016 г. (нов АЧОС № 4109/03.04.2023 г.)	10
09	Копия на инвентаризационен опис по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и оборотна ведомост от отчетна група „Други сметки и дейности“ към 31.12.2023 г. на кметство Стамболово	5
10	Копие на оборотна ведомост от отчетна група „Бюджет“ на кметство Стамболово към 31.12.2023 г.	3
11	Счетоводни справки № 6 и 12 от 31.12.2023 г. от отчетни групи „Други сметки и дейности“ и „Бюджет“ за взети коригиращи операции за отписване на продадени земи	2
12	Констативен протокол от 16.07.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно оповестяванията, включени във финансовия отчет на община Сливо поле към 31.12.2023 г.	1
13	Копие на Обяснителна записка за изпълнението на приходната и разходната част на бюджета на Община Сливо поле към 31.12.2023 г.	13

14	Копие на коригирана Обяснителна записка за изпълнението на приходната и разходната част на бюджета на Община Сливо поле към 31.12.2023 г.	14
15	Въпросник относно изпълнение на изискванията на чл.12, ал.2, т.3 и чл.18, ал.1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), както и на чл.12 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) към 31.12.2023 г.	1
16	Копия на Докладна записка от 21.11.2023 г. на кмета на общината и Решение № 7 по Протокол № 3 от 30.11.2023 г. на Общински съвет Сливо поле	3
17	Справка от Министерство на финансите от модул “Информационна система за финансово управление и контрол и вътрешен одит“ за община Сливо поле	1