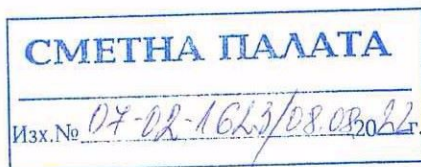




До Гл. счетоводител
д-р

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
ИНЖ. ДЖЕВДЕТ АЗИС
КМЕТ НА
ОБЩИНА САМУИЛ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АЗИС,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100304722, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Самуил за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100304722

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

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет.....	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ИНЖ. ДЖЕВДЕТ АЗИС
КМЕТ НА ОБЩИНА САМУИЛ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Самуил, 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 Самуил 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 Самуил 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-01-03-047 от 01.06.2022 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 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. 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 финансов 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. Разходи за реконструкция и изграждане на четири инфраструктурни обекта, извършени през предходни и през текущия отчетен период на обща стойност 786 475 лв. са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, преди издаването на удостоверения за въвеждането на обектите в експлоатация:

1.1. За обект „Реконструкция, естетизиране на достъпна селищна среда в обществените територии в централната част на с. Самуил - Етап II“ - 598 848 лв.;

1.2. За обект „Реконструкция и рехабилитация на ул. „Тунджа“ с. Владимировци – 84 269 лв.

1.3. За обект „Реконструкция и рехабилитация на ул. „Баба Тонка“ с. Богданци – 50 954 лв.

1.4. За обект „Реконструкция и рехабилитация на ул. „Пирин“ с. Самуил – 52 404 лв.

През 2021 г., по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД неправилно са начислени разходи за амортизации на активите на стойност 14 972 лв.¹

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС 14 от 2013 г. на министъра на финансите, във връзка с чл. 177 от ЗУТ.

2. Разходи за основен ремонт, реконструкция и разширение (извършени през предходни и през текущия отчетен период) на общинска сграда в с. Самуил на обща стойност 433 408 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2031 „Административни“ в отчетна група „Бюджет“, преди издаване на удостоверение за въвеждане на обекта в

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 14

експлоатация, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

3. При извършената проверка за съответствие на началните салда за 2021 г. с данните на крайните салда от сборната оборотна ведомост към 31.12.2020 г. на община Самуил са установени разлики както следва:

3.1. В отчетна група „Бюджет“:

- по счетоводна сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ – в по-малко с 57 692 лв.;

- по счетоводна сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – в по-малко с 4951 лв.;

- по счетоводна сметка 2060 „Стопански инвентар“ – в по-малко с 9 199 лв.;

- по счетоводна сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – в повече с 56 267 лв.;

- по счетоводна сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – в по малко с 13 126 лв.;

- по счетоводна сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ – в повече с 401 лв.;

- по счетоводна сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ – в повече с 14 150 лв.;

- по счетоводна сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ – в повече с 14 150 лв.;

3.2. В отчетна група „СЕС“:

- по счетоводна сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ – в по-малко с 1 800 лв.;

- по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – в по-малко с 1 800 лв.;

- по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ – в повече с 166 753 лв.;

- по счетоводна сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ – в повече с 166 753 лв.

При извършения от одитния екип, съвместно с представители на общинска администрация анализ и проверка на салдата се установи, че разликите се дължат на коригирани неправилни отчитания за 2020 г. в счетоводните системи (във връзка с финансов одит на ГФО за 2020 г., извършен през 2021 г.), засегнали крайните салда, които не са отразени в началните салда за 2021 г.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

4. В общинска администрация гр. Самуил, в отчетна група „Бюджет“, извършени през предходни отчетни периоди разходи за изготвянето на документи, с които се регулират въпроси, свързани с градоустройствената политика и развитието на съответните територии на общината (общ устройствен план, кадастрален план и др), на обща стойност от 203 912 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се изпишат по разходни счетоводни сметки.

² Одитни доказателства №№ 4, 5 и 14

³ Одитни доказателства №№ 6, 7, 8, 9, 10 и 15

Активите са напълно амортизирани, като акумулираната неправилно по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ амортизация е в размер на 203 912 лв.⁴

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС 20 от 2004 г., т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38 „Нематериални активи“, както и указанията на Тема 9 от Коментарите по методологически въпроси, дадени от министъра на финансите.

5. Към 31.12.2021 г., в отчетна група „Бюджет“, авансово платени суми от наематели на общинска земеделска земя (отнасящи се за 2022 г.) на стойност 25 999 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“, вместо по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.⁵

Не са спазени указанията на т. 103 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 (Баланс, ОКИ и ОПР) към 31.12.2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна 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. Разград, ул. „Бели Лом“ № 37 А, ет.9, Сметна палата, ИРМ – гр. Разград.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 240 от 04.08.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Самуил и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**.....

(Цветан Цветков)



⁴ Одитни доказателства №№ 14, 16 и 17

⁵ Одитни доказателства №№ 11, 12, 13 и 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	Работен документ № ГФО 2.8.1 за тестове по същество на капиталови разходи в община Самуил за период 01.01.2021 - 31.12.2021 г.	5
02	Обяснителна записка за издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация на капиталови обекти	1
03	Договори с изпълнители за строително-монтажни работи, авторски и строителен надзор, разрешения за откриване на строителни площадки, фактури, протоколи, платежни нареждания и банкови извлечения за извършени разходи за инфраструктурни обекти	2
04	Договори с изпълнители за строително-монтажни работи, авторски и строителен надзор, разрешения за откриване на строителни площадки, фактури, протоколи, платежни нареждания и банкови извлечения за извършени разходи за основен ремонт на сграда в с. Самуил	2
05	Извлечение по аналитични партии на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", сметка 2031 "Административни сгради" и инвентарна книга	3
06	Обяснителна записка, във връзка с разлики в крайни за 2020 г. и начални салда за 2021 г.	1
07	Оборотни ведомости на общинска администрация Самуил за 2020 г. и 2021 г. за отчетна група СЕС, във връзка с разлики в крайни за 2020 г. и начални салда за 2021 г.	4
08	Оборотни ведомости на ВРБ (ОП "Самуил 2011" и СУ "Св. Св. Кирил и Методий") за 2020 г. и 2021 г. за отчетна група "Бюджет", във връзка с разлики в крайни за 2020 г. и начални салда за 2021 г.	10
09	Работен документ № ГФО 1.14.1 за тестване на начални салда за 2021 г. по счетоводни сметки в отчетна група "Бюджет".	7
10	Работен документ № ГФО 1.14.2 за тестване на начални салда за 2021 г. по счетоводни сметки в отчетна група СЕС.	5
11	Работен документ № РД ГФО 2.16.6 за тестове по същество за проверка на приходи от наеми на земя.	3
12	Справка за приходи от наеми/аренда на земя за 2021/2022 стопанска години.	8
13	Договори с наематели на земеделски земи и ведомост по аналитични партии на сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“.	5

14	Журнали на счетоводните записвания за извършени коригиращи операции на установени неправилни отчитания в отчетни групи "Бюджет" и ДСД.	2
15	Работен документ № ГФО 1.14.1-2 за тестване на начални салда за 2021 г. по счетоводни сметки в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС след корекция.	11
16	Работен документ ГФО-2.16.4 за тестове по същество на нематериални дълготрайни активи.	3
17	Инвентарна книга на сметка 2109 "Нематериални дълготрайни активи".	1