СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100318323

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Силистра за 2023 г.

София, 2024 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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 – 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 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
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н АЛЕКСАНДЪР САБАНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СИЛИСТРА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

Сметната палата обръща внимание на Приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет на община Силистра за 2023 г., в което по подходящ начин е оповестено, че през предходен отчетен период общината е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2023 г. невъзстановените средства са в размер на 90 000 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[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 2024 г. и в изпълнение на Заповед ОД-01-03-183 от 14.12.2023 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 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,

[1] Одитни доказателства №№ 1 - 4

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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Силистра е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. 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. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), което на основание параграф 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група (ОГ) „Бюджет", учреден особен залог върху настоящи и бъдещи вземания на общината, общо в размер на 5 441 176 лв. по сключени краткосрочни

[2] Одитни доказателства №№ 5 - 7

договори за кредит с „Фонд ФЛАГ“ ЕАД е осчетоводен по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ за 4 352 941 лв., или с 1 088 235 лв. по-малко[3] .

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството.

2. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), при осчетоводяването на получен трансфер за финансиране на капиталови разходи на стойност 966 844 лв. от Управляващия орган и партньор от Румъния по проект „Екологично чист транспорт в трансгранична зона Наводари – Силистра” по Оперативна програма за трансгранично сътрудничество „ИНТЕРРЕГ V-A Румъния -България 2014 – 2020“ е използвана неправилно сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо сметка 7482 „Получени капиталови помощи и дарения от ЕС“. На касова основа сумата е отчетена правилно по подпараграф 46-20 „Капиталови помощи и дарения от ЕС“[4].

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

3. В отчетна група „Бюджет“, отдел „Обществено здраве, социална политика и спорт“, разходи за текущи ремонти на сгради, общо в размер на 503 605 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и капитализирани в стойността на сградите осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. На касова основа разходите са отчетени правилно по подпараграф 10-30 "Текущ ремонт"[5].

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. Разходи за реконструкция и рехабилитация на инфраструктурен обект, общо в размер на 34 200 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ОГ „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в същата отчетна група. Разходите не са капитализирани в ОГ „Други сметки и дейности“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.[6]

Не са спазени указанията на т. 14 и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

---

[3] Одитни доказателства №№ 8 - 10

[4] Одитни доказателства №№ 11 - 14

[5] Одитни доказателства №№ 15 - 19

[6] Одитни доказателства №№ 20 - 23

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Силистра, ул. „Цар Шишман“ № 5, ет. 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 157 от 07.06.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Силистра и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

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	Копие от Обяснителна записка към ГФО относно ползван заем от чужди средства	3
02	Писмени обяснения от главен счетоводител относно ползван заем от чужди средства	2
03	Протокол № 27 от заседание на ОбС Силистра от 23.02.2006 г. относно ползване на заем от чужди средства	8
04	Извлечение по аналитични партиди от сметка 4630 в ОГ „Бюджет“ и сметка 4614 в ОГ ДСД	2
05	Констативен протокол относно одитен комитет	1
06	Протокол № 18 от заседание на ОбС Силистра от 25.02.20021 г. и Структура на общинска администрация	3
07	Поименно разписание на длъжностите от 01.08.2023 г.	6
08	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 9233 в ОГ „Бюджет“	1
09	Договори за кредит №№ 1379/27.03.2023 г., 1380/27.03.2023 г., Договори за особен залог и Решения на ОбС Силистра	54
10	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети коригиращи счетоводни записвания по сметка 9233 в ОГ „Бюджет“	1
11	FОбяснителна записка от главен счетоводител относно неправилно осчетоводен трансфер по сметка 7532	1
12	Копие от Договор за предоставяне на национално съфинансиране по програма за ТГС VA Румъния – България 2014 – 2020 г.	13
13	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 7532 в ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“	3
14	Извлечение от счетоводната система за взети коригиращи записвания за сметка 7532 и сметка 7482	1
15	Копие от Договор и Допълнително споразумение към него за извършване на текущ ремонт на сгради на отдел „Обществено здраве, социална политика и спорт“ (ОЗПС)	7
16	Становище на директор на дирекция „Устройство на територията“ относно вида на разходите за ремонт на сгради на ОЗПС	1
17	Копие на фактура за окончателно плащане за извършени ремонтни работи на сгради и Протоколи за приемане на извършени СМР	9
18	Извлечения по аналитични партиди и журнал на счетоводните записвания в ОЗПС и кметство Айдемир относно увеличаване стойността на сгради с разходи за извършен текущ ремонт	8
19	Извлечение от счетоводната система за взети коригиращи записвания	2
20	Договор № 74 от 30.09.2022 г. за преработка на работен проект „Реконструкция и рехабилитация на ул. „Добруджа“, прилежащите тротоари и зелени площи“	2
21	Фактури №№ 000000344/03.10.2022 г. и 000000351/03.01.2023 г.; Приемо-предавателен протокол; платежни нареждания; дневни извлечения от Банка ДСК	6

22	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2071 и сметка 4020	2
23	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети коригиращи счетоводни счетоводни записвания по сметки 2071 и 6076 в ОГ „Бюджет“ и сметка 7609 и 2071 в ОГ ДСД	3