СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100316922

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

София, 2023 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, предоставен на бюджета 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 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 9

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
СС	Счетоводен стандарт

ДО
РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-ото НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Д-Р ЮЛИЯН НАЙДЕНОВ
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 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 Силистра 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 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, предоставен на бюджета

Сметната палата обръща внимание на Приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет на община Силистра за 2022 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 31.12.2022 г. невъзстановените средства са в размер на 100 000 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]

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-169 от 14.12.2022 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, изменена със заповед № ОД-01-03-005 от 20.02.2023 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 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

[1] Одитни доказателства №№ 28 - 31

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 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.

[2] Одитни доказателства №№ 32 - 34

2. Поет ангажимент по договор за услуга (издаване на абонаментни карти за пътуване) на стойност 36 000 лв. не е осчетоводен по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“[3].

Не са спазени изискванията на т. 77 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите, издадено на основание чл.164, ал. 1 от ЗПФ.

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ е осчетоводен особен залог по договор за кредит в полза на „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД в размер на 2 187 500 лв.[4]

Към 30.09.2022 г. кредитът е погасен и срокът по договора за особен залог е изтекъл (25.07.2022 г.). Не е съставена счетоводна статия за отписване на учредения залог от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

2. През 2022 г. са съставени нови актове за общинска собственост (АОС) на имоти, осчетоводени в предходен отчетен период и са получени нови данъчни оценки за стойностите им. С новите актове имотите са разделени и са с променена квадратура. За отразяване на настъпилите промени неоснователно са взети следните счетоводни записвания:

- за отписване на старата стойност на активите общо за 133 974 лв. по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения";
- за отразяване на новата стойност на активите общо за 127 463 лв. по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и дебита на сметка 2201 „Земи гори и трайни насаждения“, вместо да се съставят счетоводни записвания само по аналитичните партиди на синтетична сметка 2201 „Земи гори и трайни насаждения“.[5]

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

3. Разходи за външни услуги (сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на зелени площи), общо за 106 207 лв., отнасящи се за предходен отчетен период, са осчетоводени по дебита на сметка 6029 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“[6].

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията на министерство на финансите, дадени с т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т.48 от ДДС № 14 от 2013 г.

---

[3] Одитни доказателства №№ 35 - 37
[4] Одитни доказателства №№ 16 - 22
[5] Одитни доказателства №№ 01 - 15
[6] Одитни доказателства №№ 23-26

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 37 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 № 138 от 16.05.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Силистра и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова - Кожарева)

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	Справка относно взети счетоводни записвания във връзка със съставени нови актове за общинска собственост (АОС) на имоти, осчетоводени в предходен отчетен период, поради получени нови данъчни оценки в посока увеличение на стойностите им и/или променена квадратура в община Силистра	3
02	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 51 161,25 лв. и нови АОС	10
03	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 3 369,73 лв. и нови АОС	14
04	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 6 448,90 лв. и нови АОС	10
05	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 11 087,48 лв. и нови АОС	20
06	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 6 978,89 лв. и нови АОС	10
07	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 7 499,20 лв. и нови АОС	10
08	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 9 694,18 лв. и нови АОС	17
09	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 1 686,20 лв. и нови АОС	10
10	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 6 119,40 лв. и нови АОС	13
11	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 9 979,90 лв. и нови АОС	13
12	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 909,30 лв. и нови АОС	13
13	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 11 765,40 лв. и нови АОС	13
14	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992, стар АОС за 3 904,20 лв. и нови АОС	13
15	Извлечение от счетоводната система – журнал на взети счетоводни записвания по сметка 2201 в кореспонденция със сметки 6992 и 7992,	20

	стар АОС за 3 370,30 лв. и нови АОС	
16	ТК-2.17-03 Проверка по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на обезпечени задължения по реда на особените залози върху вземания за периода от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г. в община Силистра	2
17	Решение на Общински съвет гр. Силистра за поемане на общински дълг	3
18	Договор за кредит 781 от 30.07.2015 г., Анекс № 1 от 19.08.2015 г., Анекс № 2 от 15.09.2015 г., извлечение по аналитични партиди на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ за договора	23
19	Договор за особен залог върху вземане от 30.07.2015 г.	4
20	Потвърждение за вписване от централния регистър на особените залози и удостоверение	11
21	Ведомост и извлечение по аналитични партиди на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“	2
22	Журнал на счетоводното записване за отписване на особен залог	1
23	РД № ТК-2.17-05 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за външни услуги в община Силистра през периода от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г.	4
24	Фактура № 1000001279 от 14.01.2022 г., Протокол № 12 от 10.01.2022 г. за извършена работа, Протокол № 1 от 14.01.2022 г., Журнал на счетоводните записи	4
25	Фактура № 1000001286 от 14.01.2022 г., Протокол № 12 от 10.01.2022 г. за извършена работа, , Журнал на счетоводните записи	6
26	Журнал на счетоводните записвания за корекция на неправилно осчетоводени разходи за външни услуги от предходен отчетен период	2
27	Извлечение по аналитични партиди за взети коригиращи операции на сметка 2201 относно АОС	14
28	Копие от Обяснителна записка към ГФО относно ползван заем от чужди средства	3
29	Писмени обяснения от главен счетоводител относно ползван заем от чужди средства	2
30	Протокол № 27 от заседание на ОбС Силистра от 23.02.2006 г. относно ползване на заем от чужди средства	4
31	Извлечение по аналитични партиди от сметка 4630 в ОГ „Бюджет“ и сметка 4614 в ОГ ДСД	8
32	Констативен протокол относно одитен комитет	1
33	Протокол № 18 от заседание на ОбС Силистра от 25.02.20021 г. и Структура на общинска администрация	3
34	Поименно разписание на длъжностите от 01.07.2022 г.	8
35	Констативен протокол относно неосчетоводен поет ангажимент по сметка 9200	1
36	Копие на договор № 2022-Y-089 от 19.12.2022 г.	10
37	Извлечение по аналитични партиди на сметка 9800	12