



СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100312322**

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

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет.....	4
Отрицателно мнение.....	4
База за изразяване на отрицателно мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита.....	9
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	10
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	10
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Данък добавена стойност
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОГ	Отчетна група
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи

**ДО
ВЕЖДИ РАШИДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
48-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ТРИФОН ПАНЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДРЯНОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Дряново, 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Дряново 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 отрицателно мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При проверка на стопанските операции, свързани с отчитането на разходите и тяхното капитализиране за строителен обект "Изграждане на комплекс за социални услуги за лица с психични разстройства" (представляващ седем броя къщички), финансиран по Оперативна програма "Региони в растеж" 2014-2020, приключен и въведен в експлоатация от 08.04.2021 г. е установено:

Извършените разходи за изграждането на комплекса общо в размер на 4 133 063 лв. са осчетоводени неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (като един актив) в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (3 955 297 лв.) и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" (172 150 лв.), вместо по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ (като седем отделни разграничени активи) и кредита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви

между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз" в отчетна група „Бюджет“.¹

Част от разходите за обекта, извършени през отчетния период (за строителство, авторски и строителен надзор) на стойност 827 483 лв. са осчетоводни в отчетна група СЕС неправилно по сметки 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (754 583 лв.) и 6029 "Други разходи за външн услуги" (72 900 лв.), вместо по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (където са акумулирани разходите от предходен отчетен период). На касова основа разходите са отчетени неправилно по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по подпараграф 52-02 "Придобиване на сгради".²

Не са спазени разпоредите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, както и изискванията за отчитане на стопанските операции и разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г. и СБО утвърдени от министъра на финансите съответно с писма ДДС № 10 от 2020 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане, в отчетна група ДСД, е завишен шифър 0015 "Инфраструктурни обекти" (с 4 133 063 лв.) от актива на баланса. В Отчета за приходите и разходите е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ (с 3 955 297 лв.) и занижен шифър 0660 "Разходи за активи, капитализирани в ДСД" (с 172 150 лв.). В отчетна група "Бюджет" са занижени съответно шифри 0011 "Сгради" от актива на баланса и 0771 "Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации" от Отчета за приходите и разходите.

С неправилното отчитане, в отчетна група СЕС са завишени шифри 0660 "Разходи за активи, капитализирани в ДСД" (754 583 лв.) и 0602 "Разходи за външни услуги" (72 900 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

2. В обобщения Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2021 г. (макет-Cash_Flow_2021), при ръчно нанасяне на данните в колона „Бюджет-отчет-31.12.2021“ е допусната техническа грешка, в резултат на което плащания за придобиване на дълготрайни материални активи за 2 172 049 лв. са отчетени в раздел Б "Разходи и придобиване на нефинансови активи", група II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи, неправилно по показател "Придобиване на нематериални дълготрайни активи", вместо по показател "Придобиване на други дълготрайни материални активи".³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети и указанията, дадени в т.т. 1 и 2 за попълване на файла на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, като елемент от ГФО за 2021 г. съгласно т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите.

3. Записи на заповеди и застрахователни полици, подписани от кмета на общината общо за 1 645 067 лв., с изтекъл срок за предявяване на плащанията към

¹ Одитно доказателство №1

² Одитно доказателство №2

³ Одитно доказателство №3

31.12.2021 г., не са отписани от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в ОГ „Бюджет“.⁴

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

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

4. В отчетна група СЕС-КСФ, разходи за извършен основен ремонт за създаване на "Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост в съществуваща сграда (поликлиника) в гр. Дряново" по ОП "Развитие на човешките ресурси" 2014-2020 в размер на 309 655 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт". Обектът е приключен и въведен в експлоатация. Не е съставена счетоводна статия за прехвърляне на акумулираните разходи от отчетна група СЕС в отчетна група "Бюджет" по сметка 2039 "Други сгради" в кореспонденция със сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз". Към 31.12.2021 г. стойността на сградата не е завишена.⁵

Не са спазени разпоредите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, както и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г. и указанието на т. 16.15.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане, в отчетна група "Бюджет" са занижени шифри 0011 "Сгради" от актива на баланса и 0771 "Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации" от Отчета за приходите и разходите. В отчетна група СЕС е занижен шифър 0660 "Разходи за активи, капитализирани в ДСД" от Отчета за приходите и разходите.

5. Извършен от Министерството на труда и социалната политика, по проект „Красива България“, основен ремонт на сграда (ветеринарна лечебница) на стойност 152 411 лв. е осчетоводен два пъти - веднъж в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ и втори път по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. Неправилното отчитане е констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2020 г.

Към 31.12.2021 г., не е съставена счетоводна статия по кредита на сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁶

Не са спазени разпоредите на чл. 24, ал. 1, от Закона за счетоводството, както и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ са завишени

⁴ Одитно доказателство №4

⁵ Одитно доказателство №5

⁶ Одитно доказателство №6

шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

6. Данък добавена стойност (ДДС) за възстановяване по пет броя фактури общо за 141 330 лв. е неправилно осчетоводен по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и кредита на сметка 4511 "Разчети с данък добавена стойност" в отчетна група "Бюджет", вследствие на което разходите за извършен основен ремонт на инфраструктурен обект (водопровод в с. Царева ливада) са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" неправилно в размер на 847 978 лв., вместо 706 648 лв., или със 141 329 лв. повече.⁷

Не са спазени разпоредите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, както и изискванията за отчитане на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане, в отчетна група "Бюджет" са завишени шифри 0525 "Задължения за данъци, мита и такси" от пасива на баланса и 0660 "Разходи за активи, капитализирани в ДСД" от Отчета за приходите и разходите. В отчетна група ДСД е завишен шифър 0015 "Инфраструктурни обекти" от актива на баланса и занижен шифър 0660 "Разходи за активи, капитализирани в ДСД" от Отчета за приходите и разходите.

7. Извършени през 2019 г. разходи на обща стойност 95 797 лв. за основен ремонт на улица (42 600 лв.) и за подмяна на водопроводи (53 197 лв.) не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“. Неправилното отчитане е констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2019 г. и 2020 г.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1, от Закона за счетоводството, както и изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на Министерството на финансите.

С неправилното отчитане, в отчетна група ДСД са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

8. Новоактувани през 2019 г. земи на обща стойност 57 074 лв., към 31.12.2021 г. не са осчетоводени в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“, констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2019 г. и 2020 г.⁹

Не са спазени разпоредите чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С неправилното отчитане, в отчетна група ДСД са занижени шифър 0017 „Земи, гори, трайни насаждения“ от актива на баланса и 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

⁷ Одитно доказателство №7

⁸ Одитно доказателство №8

⁹ Одитно доказателство №9

9. В отчетна група "Бюджет", извършени разходи за придобиване на инфраструктурни обекти (изграждане на подпорна стена и проектиране на друга) в размер на 27 738 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги" и отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

Към 31.12.2021 г. разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (14 616 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (13 122 лв.) в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" (27 738 лв.).¹⁰

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС №14 от 2013 г., както и изискванията за отчитане на разходите и стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г. и СБО утвърдени от министъра на финансите съответно с писма ДДС № 10 от 2020 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане в размер на 27 738 лв., в ОГ "Бюджет", е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

В ОГ ДСД са занижени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (с 14 616 лв.) и 0015 „Инфраструктурни обекти“ (с 13 122 лв.) от актива на баланса и завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

10. В СУ "М. Райкович" (ВРБ), извършени разходи на стойност 26 202 лв. за изграждане на дренажна система (20 802 лв.) и ремонт на външна парна инсталация (5400 лв.) в двора на училището са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" неправилно по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо в сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт". На касова основа са отчетени вярно по параграф 51-00 "Основен ремонт на материални дълготрайни активи".¹¹

Не са спазени разпоредите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, както и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане в отчетна група "Бюджет" е занижен шифър 0014 "ДМА в процес на придобиване" от актива на баланса и завишен шифър 0660 "Разходи за активи, капитализирани в ДСД" от Отчета за приходите и разходите.

11. Обезпечено задължение по реда на особените залози върху бъдещи вземания от трети лица, представляващи собствени приходи на община Дряново, по договор за особен залог № 288/13.12.2021 г. с „Общинска банка“ АД в размер на 200 000 лв. не е осчетоводено по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.

Запис на заповеди, осчетоводени като особени залози на стойност 222 133 лв., във връзка с договори на Министерство на енергетиката и МРРБ, с изтекъл срок на действие,

¹⁰ Одитно доказателство №10

¹¹ Одитно доказателство №11

не са отписани от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.¹²
Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С неправилното отчитане в компенсируем размер на 22 133 лв. са завишени средствата отчетени по шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса на отчетна група "Бюджет".

12. В представеното към ГФО Приложение (съгласно т.1.4, букви „а“, „б“ и „в“ от Заповед № ЗМФ - 1338 от 22.12.2015г.) нормативно определената информация е оповестена частично.Обяснителната записка не съдържа информацията относно:

- метода на отписване на материалните запаси;
- балансова стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба и отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА и НМДА- по групи активи;
- размерът на провизиите и тяхното естество.¹³

Не са спазени изискванията на т. 12, б. "а" от НСС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси", т. 12, б. „е“ и „ж“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 10, б. „з“ от НСС 38 „Нематериални активи“.

В община Дряново не е изградено звено „Вътрешен одит“, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). 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.¹⁴

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 ЗВОПС и чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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 Дряново 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 отрицателно 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-01-03-123 от 03.10.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

¹² Одитно доказателство №12

¹³ Одитно доказателство №13

¹⁴ Одитно доказателство №13

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. Заключениеята 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В община Дряново, Стратегията за управление на риска за периода 2019 г. - 2021 г. е утвърдена със Заповед на кмета от м. февруари 2019 г.^{*15} и същата не е актуализирана своевременно, във връзка с промяната на ЗФУКПС и в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите от месец март 2020 г.¹⁶

Не са спазени разпоредбите на с чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. Габрово, пл. „Възраждане“ № 3, Сметна палата ИРМ-Габрово.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 446 от 14.12.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в четири еднообразни екземпляра, по един за община Дряново, Общински съвет - Дряново, Министерство на финансите и Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



* Заповед № 80 от 22.02.2019 г. на кмета на община Дряново за утвърждаване на Стратегията за управление на риска за периода 2019 г. – 2021 г.

¹⁶ Одитно доказателство №13

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	Договор за СМР с "Язон" ЕООД и два броя фактури, банково извлечение; Договор СМР с Експрес ООД, фактура и банково извлечение; Договор СМР с "Кидат Груп" ООД, техническа спецификация, КСС, фактури; Удостоверение за пускане на обекта в експлоатация; счетоводна справка и аналитична оборотна ведомост на сметка 2071.	116
02	Договори за СМР три броя; фактури за разход пет броя, банкови извлечения към фактурите; техническа спецификация, КСС, фактури; счетоводна справка.	60
03	Работен документ №ГФО-2.26-1; Сборен касов отчет -Макет-Cash_Flow_2021 и Отчет за касово изпълнение на бюджета в лева.	10
04	Сканирани запис на заповеди и АОВ	10
05	Договор СМР; фактура за извършени СМР; акт 19; платежно нареждане; Удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация.	29
06	Счетоводна справка; Споразумение с МТСП; Акт 19 и извлечение от оборотна ведомост 2021 г. за сметка 2091.	14
07	Фактури пет броя; Договор за СМР; Счетоводни справки два броя; Акт за прихващане на ДДС;	64
08	РД № 2.15.4 от 2019 г. и РД №ГФО-2.29.	10
09	Счетоводна справка за не осчетоводени земи; Справка за съставени АОС от 2019 г.	4
10	Сканирани договори и фактури	16
11	Фактури - три броя; Договори за СМР - два броя.	31
12	Сканирани договори и запис на заповеди за особен залог, АОВ 9233	36
13	Констативен протокол	1