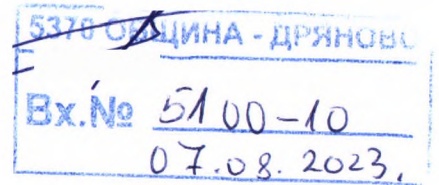




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



СМЕТНА ПАЛАТА

Изх.№ 07-02-1336, 03.08.2023г.

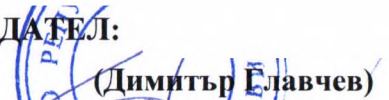
ДО
Г-Н ТРИФОН ПАНЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ДРЯНОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПАНЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100302923, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Дряново за 2022 г. и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:


(Димитър Славчев)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100302923

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

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОГ	Отчетна група
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт

**ДО
РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

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

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

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

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

1. В община Дряново, към 31.12.2022 г. не е извършван преглед за обезценка и преоценка, на нефинансовите дълготрайни активи с обща балансова стойност 53 740 711 лв. (без ДМА в процес на придобиване), въпреки наличието на основание за това.

Съгласно Счетоводната политика на общината (т. 5 от раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“) периодът за извършване на преглед за обезценка е най-малко веднъж на две години. На одитният екип не бяха предоставени документи за последно извършен преглед за оценка на ДМА.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 16.23 и

¹ Одитно доказателство № 01

16.24 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., както и изискванията на т. 5 от раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“ на Счетоводната политика на общината.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

2. В обяснителната записка към ГФО на община Дряново за 2022 г. не е оповестена информация за балансовата стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба и отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА и НДМА- по групи активи.²

Не са спазени изискванията на т. 12, б. „е“ и „ж“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 10, б. „з“ от НСС № 38 „Нематериални активи“, издадени на основание на чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

3. При извършената проверка на поетите и реализирани ангажименти по сключени договори се установи:

В отчетна група „Бюджет“:

- поети ангажименти по три договора (за извършване на ремонт и реконструкция на водопроводна мрежа, за текущ ремонт и договор за реклама) общо в размер на 2 488 340 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и

- поет ангажимент по договор за ремонт на участъци от пътна мрежа за 323 100 лв. е осчетоводен неправилно два пъти.³

В отчетна група СЕС:

- намаленията в стойността на поети ангажименти по три договора (за обучение и обзавеждане и оборудване на здравни кабинети) са осчетоводени по дебита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" в кореспонденция неправилно със сметка 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви", вместо със сметка 9808 "Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи" на обща стойност 11 353 лв. и

- анулирането на поет ангажименти по договор за услуга (приготвяне на топъл обяд) е неправилно осчетоводен по дебита на сметка 9803 "Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" и кредита на сметка 9801 "Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация", вместо по дебита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" и кредита на сметка 9809 "Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи" за 13 822 лв.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията дадени в т.46 от писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. и т.76, б. д) от писмо ДДС №14 от 2013 г. на министъра на финансите, издадени на основание на чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

4. Обезпечено задължение по реда на особените залози върху бъдещи вземания от трети лица, представляващи собствени приходи на община Дряново, по договор за особен залог с „Общинска банка“ АД в размер на 300 000 лв. в отчетна група „Бюджет“ е осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ със 100 000 лв. повече

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

² Одитно доказателство № 07

³ Одитно доказателство № 06

⁴ Одитно доказателство № 10

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 квалифицирано 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-029 от 02.05.2023 г. на Тошко Годоров, 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 ясно 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 – 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

1. В ОГ СЕС, предоставени аванси на доставчици по договори №№ 48 и 49 от 10.03.2022 г. за изпълнение на СМР и строителен надзор на обект "Реконструкция и рехабилитация на улици в гр. Дряново", финансирани по ОП "Развитие на селските райони 2014-2020 г.", общо в размер на 190 553 лв. са осчетоводени неправилно по дебитата на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната".

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.

2. В ОГ „Бюджет“, предоставен аванс на доставчик по договор за текущ ремонт и фасадна реставрация на сграда в размер на 143 802 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.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.

3. Община Дряново е с 22 процента дялово участие в капитала на „Регионално ДЕПО за отпадъци – Севлиево“ ООД. Към 31.12.2022 г. не е осчетоводена промяната в дела на инвестицията на дружеството в размер на 113 746 лв. по дебитата на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ в кореспонденция със сметки 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната – нето“ (28 600 лв.) и 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“ (85 146 лв.). В резултат, салдото към 31.12.2022 г. по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ е намалено със 113 746 лв.⁶

⁵ Одитно доказателство №№ 02, 09 и 13

⁶ Одитно доказателство №№ 03 и 08

Не са спазени указанията на т.т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 год., както и т. 4.1 от СС 28.

4. Начислен данък добавена стойност (с право на възстановяване) в размер на 30 951 лв. по фактура от ВиК ООД Габрово за извършен основен ремонт на ВиК активи (за 154 755 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". В резултат, след капитализирането на разходите в отчетна група ДСД, крайните салда по сметки 2202 "Инфраструктурни обекти" и 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" са завишени с 30 951 лв.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.

5. В отчетна група "Бюджет", извършени разходи (през предходен отчетен период) за придобиване на два инфраструктурни обекти., не са капитализирани в отчетна група ДСД съответно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (за изготвен проект за подпорна стена на река Дряновска за 14 616 лв.) и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (за изградената подпорна стена на ул. „М. Преображенски“ за 13 122 лв.) в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (27 738 лв.), констатирано и при одита на ГФО за 2021 г.⁸

Не са спазени разпоредите чл.чл. 24, ал.2 и 26, ал.1, т.4 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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2022 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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.

⁷ Одитно доказателство №№ 04 и 11

⁸ Одитно доказателство №№ 05 и 12

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 227 от 27.07.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Дряново и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Галина 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	Констативен протокол и извлечение от счетоводната политика	4
02	Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ; договори за изпълнение на СМР и авторски надзор №№48 и 49 от 10.03.2022 г.; фактури два броя и приложения към тях; платежни нареждания два броя; счетоводни справки два броя.	103
03	Аналитична оборотна ведомост на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“; ГФО на ТД за 2021 г.; Писмо за прогнозен финансов резултат за 2022 г.; извлечение от консолидираната оборотна ведомост и информация от Търговският регистър за акционерите и дяловото участие в ТД .	15
04	Фактура; протокол за инвестицията; счетоводна справка ОГ ДСД; РД 2.17-2	14
05	Констативен протокол от 17.05.2023 г.	1
06	Договори за изпълнение с подизпълнители - четири броя	38
07	Констативен протокол от 18.05.2023 г.	1
08	СС за корекция дялово участие на общината	1
09	Договор за извършване на текущ ремонт; фактура; счетоводна справка.	11
10	Справка извлечение от счетоводната система и анализ на счетоводните записи	1
11	СС за корекция - два броя	3
12	СС за корекция	1
13	СС за корекция	4