



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400207623

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

София, 2023 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	15
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	15
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	16
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	17
Коригирани неправилни отчитания	17
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	19

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
АОС	Акт за общинска собственост
СчП	Счетоводна политика
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
СС	Счетоводен стандарт
ДМА	Дълготрайни материални активи
ОбА	Общинска администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
СМР	Строително-монтажни работи
ДСД	Други сметки и дейности
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
ИНЖ. ДИМИТЪР ГАВАЗОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сунгурларе, 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 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 Сунгурларе 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 отрицателно мнение

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

1.1. В община Сунгурларе през 2022 г. са новоактувани 58 броя поземлени имоти – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 457,069 дка, и са признати по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС), на обща стойност 51 217 лв. (средно 0,11 лв. на кв. м.). Допуснато е част от активите да бъдат признати по значително занижени стойности, например: по АОС с № 4288/05.07.2022 г. ПИ в с. Грозден с площ 771 кв. м. с предназначение за рибарник по данъчна оценка в размер на 1,90 лв. (0,002 лв. на кв. м.); АОС № 4291/05.07.2022 г. ПИ в с. Грозден с площ 794 кв.м. по данъчна оценка 1,90 лв. (0,002 лв. на кв. м.) предназначение рибарник; АОС № 4253/04.01.2022 г. ПИ в с. Костен с площ 35 363 кв. м. и стойност 1 132 лв. (0,032 лв. кв. м.); по АОС № 4255/01.02.2022 г в с. Подвис парцел за застрояване с площ 1 213 кв.м.

и стойност 44,60 лв. (0,037 лв.кв.м.); АОС № 4254/18.01.2022 г. в с. Манолит за застрояване - с площ 756 кв.м. и стойност 3 088 лв. (4,08 лв.кв.м.); АОС № 4310/26.09.2022 г. ПИ в с. Камчия за застрояване - с площ 1 256 кв. м. и стойност 4,30 лв. (0,003 лв. на кв. м.).

За един¹ от актуваните активи – поземлен имот, с площ 2,951 дка и с данъчна оценка 10 лв., не е определена справедлива стойност и не е признат в отчетността на общината към 31.12.2022 г.

Данъчната оценка на балансово признатите поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

С т. 5 от Раздел II. *Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи* от Счетоводната политика (СчП) на община Сунгурларе е определен подход за първоначално признаване на придобити безвъзмездно ДМА, да се оценяват по справедлива стойност.²

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи) – общинска собственост, реализирани през 2022 г., по стойности, които съществено се различават от данъчните оценки на имотите. Средната стойност, по която са осчетоводени новоактуваните имоти е 0,11 лв. на 1 кв. м. Средната стойност, по която са осчетоводени продадените имоти е 1,56 лв. на 1 кв. м., а средната пазарна стойност на продадените имоти е 4,58 лв. на 1 кв. м. (в т.ч. продадени имоти в с. Съединение – 13,50 лв. на кв. м. и 7,30 лв. на кв. м.; в с. Прилеп – 9,94 лв. на кв. м.; в с. Подвис 7,54 лв. на кв. м.), което е многократно повече от отчетната/данъчната им стойност.³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на общината.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, и т. 5 от раздел II. „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на община Сунгурларе относно изискването ДМА, получени безвъзмездно да се оценяват по справедлива стойност.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

1.2. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2201 „Земи, гори и насаждения“ е установено:

1.2.1. В Общинска администрация (ОБА), към 31.12.2022 г. не е извършен анализ на крайното дебитно салдо на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. По време на одита се установи разлика, в размер на 1 243 130 лв., между крайното дебитно салдо на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в оборотната ведомост на общината (7 143 851 лв.) и стойността на включените в инвентарната книга имоти (8 386 982 лв.). При извършения анализ се установи, че в инвентарната книга за отчитане на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, са включени 37 броя язовири, на обща стойност 862 628 лв. По обяснение от одитираната организация, същите са включени и в инвентарната книга, отчитаща активите, подлежащи на осчетоводяване по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

1.2.2. В ОБА е установено несъответствие в данните в счетоводния софтуер на

¹ АОС № 4311/26.09.2022 г. поземлен имот с площ 2 951 кв. м. в с. Камчия

² Одитно доказателство № 4

³ Одитно доказателство № 4

началното салдо за сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, по-малко с 39 418 лв., спрямо попълнените в макета на МФ и представен в Сметната палата.

В счетоводната система на общината не е въведена надеждна аналитична информация (аналитичност) по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. Въведените аналитични партии са с наименования, съответстващи на наименованията на селата от общината, в землищата на които се намират общинските имоти. Аналитична информация може да се получи само от инвентарните книги на активите, признати по сметката. Установеното несъответствие между данните от счетоводната система и инвентарните книги не позволява да се извърши анализ и контрол на счетоводното им отразяване в счетоводния софтуер.

Във връзка с установените несъответствия на информацията за признатите земи, гори и трайни насаждения между счетоводния софтуер, инвентарните книги и оборотната ведомост на общината, одитният екип не може да потвърди крайното дебитно салдо на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.⁴

Не са спазени разпоредбите чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч за изграждането и поддържането на счетоводна система, която да предоставя аналитична и обобщена информация, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети и изискванията, съгласно указанията на МФ, дадени в т. 39.8. и т. 40.2 от ДДС № 8 от 2022 г. информацията от счетоводната система да е идентична с тази, представена на Министерство на финансите и Сметната палата.

Одитният екип счита, че установените несъответствия се отразяват на достоверността и пълнотата на информацията, съдържаща се във финансовия отчет на общината.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 т. 2 от ЗСч относно получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на общината.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2. При извършените одитни процедури за проверка на начислените амортизации, в община Сунгурларе е установено неравнение между балансовите стойности на признатите нефинансови дълготрайни активи в баланса на общината и данните в амортизационния план към 31.12.2022 г., в размер на 793 861 лв. Общата сума на балансовите стойности на амортизируемите активи от оборотната ведомост е в размер на 40 182 109 лв., а балансовите им стойности по амортизационния план са общо в размер на 39 388 248 лв.

Към датата на приключване на одита, на одитния екип не са предоставени конкретни обяснения относно установената разлика.⁵

При извършения финансов одит на ГФО на община Сунгурларе за 2021 г. също е установено неравнение между балансовите стойности на признатите нефинансови дълготрайни активи в баланса на ОБА и данните в амортизационния план към 31.12.2021 г., в размер на 369 297 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на разходи за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 6

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на резултатите от извършен преглед за обезценка/преоценка на активите, в община Сунгурларе е установено следното:⁶

3.1. В пет,⁷ от общо шест второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на община Сунгурларе, прегледът за преоценка/обезценка през 2022 г. е извършен формално. Резултатите от извършения преглед за преоценка/обезценка на активите са получени на база отчетна стойност, а не след извършен преглед чрез съпоставяне на балансовата с текущата възстановима стойност. Обезценката/преоценката на земите би трябвало да се извършва по общия ред, регламентиран в писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, в зависимост от възприетата счетоводна политика на общината. Протоколите не съдържат необходимите реквизити, доказващи извършването на анализ за определяне на текущата възстановима стойност на активите.

Последният преглед за обезценка е извършен през 2019 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 16.21, 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

3.2. В ОбА, активите, на които не е извършен преглед за преоценка/обезценка са признатите по сметки от група: 203 „Сгради“ (1 162 021 лв.), 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (199 666 лв.), 205 „Транспортни средства“ (520 969 лв.), 206 „Стопански инвентар“ (7 799 лв.), както и активите от отчетна група ДСД, отчитани по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ (7 126 819 лв.), и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (46 547 972 лв.), в резултат на което не е извършен преглед за обезценка/преоценка на ДМА, на обща стойност 55 565 246 лв.

Съгласно получено становище от одитираната организация за активите признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ не е извършен преглед за обезценка поради липсата на кадрови потенциал, обема на територията и броя на активите.

В Счетоводната политика на общината е определен двегодишен срок за извършване на преглед за обезценка.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 16.21, 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

3.3. Счетоводната политика на община Сунгурларе (утвърдена през 2014 г.) не е актуализирана в частта на раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“, т. 20. „Оценка след първоначално признаване“, подточка 20.2. „Преглед за обезценка“. Със СчП неправилно е възприет подход при извършване на прегледа за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи, текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива, да се съпоставя с отчетната, вместо с балансовата стойност на актива.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 20 и 71 от ДДС № 05 от 2016 г.

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Манолчи; ОУ „Хр. Ботев“, с. Лозарево; ОУ „В. Левски“, с. Прилеп и ОУ „Отец Паисий“, с. Съединение и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Грозден

при извършване на преглед за преоценка/обезценка на НДА за съпоставка с текущата възстановима стойност на актива да се прилага балансовата му стойност.

3.4. В СчП на община Сунгурларе, с т. 20.3 от раздел II. Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи) неправилно е определен подход, който предвижда, че при преактуване на имоти, при което от един имот се обособяват няколко нови имота, за първоначално признаване на новите имоти да се приема данъчната им оценка, независимо, че същата се различава от отчетната стойност на предишния имот, като разликата се отчита положителна или отрицателна преоценка по сметки 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и 7802 „Преоценки на материални запаси“.

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“ и дадените указания на МФ, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА..

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

4. При извършените одитни процедури за проверка на стопанските операции във връзка с разходването на бюджетни средства в ОУ „Отец Паисий“ с. Съединение – ВРБ на общината, е установено, че 12 броя разходни касови ордери, съставени за изплащане на парични средства от касата на училището, не са подписани от ръководителя, съставителя на ордера, касиера и лицето - получател на средствата.

Общата стойност на изплатените парични средства, без наличието на изискуемите подписи на отговорните за това лица, възлиза на 29 630 лв.⁸

Не са спазени разпоредбите, регламентирани в т. 3, ал. 1 от чл. 26 на ЗСч относно спазване на принципа за предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат и изискването за двоен подпис, регламентирано в чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, съгласно което не се извършва плащане без подписите на ръководителя на организацията и лицето, отговорно за счетоводните записвания.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

5. Към 31.12.2022 г. не са коригирани установените при финансовия одит на ГФО за 2021 г. на общината неправилни отчитания, констатирани при извършени одитни процедури за анализ и потвърждение на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, както следва:

5.1. По осем⁹ аналитични партии са признати платени аванси в предходни отчетни периоди (в периода от 2009 г. до 2019 г. включително), за които договорената работа не е извършена и приета от общината. Общата стойност на неприключените по

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ „Такса интернет“ – 60 лв.; „Такса интернет км. Вълчин“ – 80 лв.; „Зимно поддържане“ – 27 025 лв.; „Здравна служба с. Манолич“ – 80 760 лв.; „Изграждане канализация с. Грозден“ – 3 492 лв.; „Терен озеленяване с. Грозден“ – 1 920 лв.; „Ремонт кметство“ – 10 000 лв.; „Преасфалтиране на улица „Комсомолска“ - 47 178 лв.

този ред аванси е в размер на 170 515 лв.

Не е извършвана инвентаризация на салдото по аналитични партии на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, а за неуредените вземания общината не е предприела действия за тяхното събиране по съдебен ред.

Неуредените вземания по тези аванси не са признати като просрочени по сметка 9919 „Други просрочени вземания“.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- в предходни отчетни периоди не е извършвана инвентаризация на салдото по аналитични партии на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в резултат на което е допуснато да не се иницират от ръководството и отговорните за това лица проверки относно извършени СМР и/или други услуги за сметка на авансите;

- при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагентите сумите за неизпълнените доставки/услуги преди изтичане на срока по давност.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от ЗПФ относно принципа за управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени принципите за законосъобразност и добро финансово управление - икономичност, ефикасност и ефективност, задължение на разпоредителите с бюджет по ЗПФ и ЗФУКПС, което е нарушение на бюджетната дисциплина, по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

5.2. По две аналитични партии на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ са признати усвоени авансови плащания, общо в размер на 23 880 лв., в т.ч.:

- 15 480 лв. за извършени и приети СМР, с които е завишена стойността на сградата на Здравна служба с. Манолитч, и

- за приета услуга, в размер на 8 400 лв., за изготвяне на комплексна фитосанитарна оценка на парковете площи на гр. Сунгурларе и зелените площи на кметства – селата Лозарево, Славянци, Манолитч, Прилеп, Везенково, Съединение.

Съгласно предоставените от общината документи е следвало да бъдат отписани от сметката към момента на усвояване и приключване на авансите¹⁰ в кореспонденция със сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития.“

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ относно осчетоводяване на изплатени суми срещу бъдеща доставка на услуга, като при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не е спазен принципа за предпазливост съгласно чл. 26, ал. 1 т. 3 от ЗСч.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години, както и изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от

¹⁰ Одитно доказателство № 7

пасива на баланса. В Отчета за приходите и разходи е занижен шифър 0694 „Намаление на финансовите активи от други събития“ със сумата от 23 880 лв.

6. В СУ „Христо Ботев“ – ВРБ на общината, в предходен отчетен период (2019 г.), разходи за основен ремонт на спортна площадка в двора на училището (полагане на тротоарна настилка), на стойност 52 476 лв., неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД като инфраструктурен обект по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“, в съответствие с възприетия със СчП на общината подход за класифициране на ДМА.

Към 31.12.2022 г. на актива е начислена амортизация за периода от въвеждане в експлоатация на основния ремонт по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер за 8 396 лв.

След прекласифициране на последващите разходи за дълготрайния актив, следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като при наличие на основание, същите да се променят (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност) в амортизационния план на общината, съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определяне на параметрите при начисляване на амортизации на определения клас активи.¹¹

В СчП/Амортизационната политика на община Сунгурларе не е определен подход относно отчитането на спортните площадки в училищата, които са с характеристики на дълготрайни активи и са обслужващи бюджетната дейност на училищата.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в Тема №8 от Коментари на методологически въпроси относно отчитане на спортните площадки в училищата, които като дълготрайни активи, които не са с характеристики на “публични блага” и са обслужващи бюджетната дейност на училищата следва да се отчитат в отчетна група „Бюджет“.

7. *

7.1.1. *

¹¹ Одитно доказателство № 5

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.

7.1.2.*

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.

*

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.

*

7.2. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (72,66 %) е с 1,89 пункта под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (74,55 %), отчетена за последната година.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства да не е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година, във връзка с § 2 от ДР на

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.

¹² Одитно доказателство № 9

ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

7.3. В община Сунгурларе не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети.¹³

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено Звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от ДР на ЗПФ, което 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 Сунгурларе 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-076 от 29.05.2023 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 закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

¹³ Одитно доказателство № 3

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 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 – 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 обществен 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

През одитирания период в общината не е постигнато прилагане на систематичен подход за идентифициране и оценяване на рисковете от неправилни отчитания във финансовия отчет. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания на земите, отчитане на разходите и амортизациите на активите, на авансово предоставените суми на доставчици по договори и други, цитирани в одитния доклад.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Бургас, ул. „Цар Петър“ № 7, етаж 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 599 от 19.12.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сунгурларе и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



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 2.16-42 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с т. т. 16.21, 16.24 и т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. относно извършен преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи; Доклад за определяне на пазарна стойност на дълготрайни материални активи община Сунгурларе; Отговор на въпрос за обезценка; Заповед 610/29.11.2022 г. за преглед за обезценка; Заповед и протокол ОУ Лозарево; Заповед и протокол ОУ Манолч; Заповед и протокол ОУ Прилеп; Заповед и протокол ОУ Съединение.	35
02	Работен документ 2.16-51 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции и салда по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица” в отчетна група „Бюджет“ на община Сунгурларе; Оборотна ведомост на сметка 4261 към 31.12.2022 г.; Отговор въпроси 4261; Оборотна ведомост 4261 м.08.2023; ПКО м.08.2023 г.; Писмо от заместник-председател до кмета на общината № 07-02-1075/27.10.2023 г.; отговор от кмет № 07-02-1075 от 10.11.2023 г. с приложения РКО, ПКО и оборотни ведомости по част от исканите партиди (67 листа)	84
03	Статут на Звено за вътрешен одит; Справка от информационната система. Отговор на зададен въпрос Одитен комитет.	15
04	РД №ГФО2,16-2; Новоактувани АОС; Договори за продажба на имоти общинска собственост; СчП; Констативен протокол; Обяснение от гл. счетоводител на община Сунгурларе	339
05	Оборотна ведомост, отчетна група ДСД; МОН№13/28 от м.12.2018 г.; МОН№13/29 от м.12.2018 г.; Протокол №19.1 за извършено СМР; Протокол№1 за извършено СМР	12
06	РД ГФО 2.27 за проверка на амортизациите; РД 2.2 – 2 Констативен протокол за извършена проверка на осчетоводяванията свързани с амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи; РД ГФО 2.16 – 23 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в община Сунгурларе; РД ГФО 2.16 – 26 за процедури по същество (тестове на детайлите) за вярно и своевременно осчетоводяване на начислените амортизации по счетоводна сметка 2413 „Амортизация на сгради“ и счетоводна сметка 6033 „Разходи за амортизации на сгради“ от СБО в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2022 г.; РД ГФО 2.16 – 27 за процедури по същество (тестове на детайлите) за вярно и своевременно осчетоводяване на начислените амортизации по счетоводна сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и счетоводна сметка 6034 „Разходи за амортизации на машини, съоръжения, оборудване“ от СБО в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2022 г.; РД ГФО 2.16 – 28 за процедури по същество (тестове на детайлите) за вярно и своевременно осчетоводяване на начислените амортизации по счетоводна сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ и счетоводна сметка 6035 „Разходи за амортизации на транспортни	30

	средства“ от СБО в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2022 г.; РД ГФО 2.16 – 29 за процедури по същество (тестове на детайлите) за вярно и своевременно осчетоводяване на начислените амортизации по счетоводна сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и счетоводна сметка 6037 „Разходи за амортизации“ от СБО в отчетна група ДСД към 31.12.2022 г.; Становище относно въвеждане на информация в амортизационния план.	
07	РД ГФО 2.16-20 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС на община Сунгурларе към 31.12.2022 г.; РД 2.5 Въпросник до главния счетоводител на общината; Отговори на Въпроси от главния счетоводител на общината.	11
08	РД ГФО 2.16-30 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа при ОУ „Отец Паисий“ с. Съединение; РКО; ПКО; Разходо оправдателни документи; Становище от счетоводителя на ОУ „Отец Паисий“ с. Съединение; Становище на директора на ОУ „Отец Паисий“ с. Съединение.	136
09	РД ГФО 2.16-13 за проверка изпълнението на условията в чл. 130а от ЗПФ в община Сунгурларе към 31.12.2022 г.	2