



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100307121**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Никола Козлево за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Други въпроси	5
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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

АП	Амортизационен план
Б-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други средства и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕБС	Единно бюджетно счетоводство
ЗСч	Закон за счетоводството
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОА	Общинска администрация
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОПР	Отчет за приходите и разходи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи
СЕС-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз администрирани от Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“.

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ЕШРЕФ РЕДЖЕБ
КМЕТ НА
ОБЩИНА НИКОЛА КОЗЛЕВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Никола Козлево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 Никола Козлево към 31 декември 2020 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 Никола Козлево 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.

Други въпроси

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Никола Козлево за текущия период, не са одитирани. Не се изисква този друг въпрос да бъде представен или оповестен в консолидирания финансов отчет.

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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-071 от 28.05.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде 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 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 – 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 последици 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

Предоставен трансфер на МБАЛ-Шумен АД, за закупуване на медикаменти, дезинфектанти, лични предпазни средства и апаратура, в размер на 10 000 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и подпараграф 42-14 „Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет“, вместо по сметка 6460 „Субсидии и други текущи трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление“ и подпараграф 43-02 „Субсидии за нефинансови предприятия за осъществяване на болнична помощ“.¹

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

С неправилното отчитане в размер на 10 000 лв., в отчетна група „Бюджет“, са завишени стойностите по шифър 0641 „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от отчета за приходите и разходите (ОПР) и по показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

¹ Одитни доказателства № № 23, 24 и 25

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за инфраструктурен обект (осигуряване проводимостта на речното корито на река „Хърсовска“)² на стойност 497 877 лв. не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. Обекта е въведен в експлоатация на 15.07.2020 г.

През 2020 г. на актива не е начислена амортизация по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ общо в размер на 15 481 лв.³

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции съгласно т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 05 от 2016 г. на Министерство на финансите.

2. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти (ул. „Братя Драганови“ и ул. „Чолаковка“)⁴, на обща стойност 244 536 лв. не са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. Ремонтните дейности на обектите не са приключил към 31.12.2020 г.⁵

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции съгласно т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите.

3. Извършени разходи за реконструкция и рехабилитация на общински път⁶ в размер на 3 980 806 лв. са правилно капитализирани в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Актива е въведен в експлоатация от 06.03.2020 г., но е включен в амортизационният план от 01.10.2020 г., вместо от 01.04.2020 г., в резултат на което към 31.12.2020 г. са начислени по-малко амортизации с 148 538 лв.⁷

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции съгласно т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 36.1. от ДДС № 05 от 2016 г. на Министерство на финансите.

4. При проверка за правилното осчетоводяване на предоставените аванси по сключени договори се установи:

² Договор № 109/17.10.2019 г. „Осигуряване проводимостта на речното легло на река Хърсовска (дере) в с. Каравелово“

³ Одитни доказателства № № 1, 2, 3, 4 и 29

⁴ Договор № 103/18.09.2020 г. Основен ремонт на ул. "Братя Драганови", с. Никола Козлево, Договор № 102/18.09.2020 г. Основен ремонт на ул. "Чолаковка" /участък II/, с. Никола Козлево

⁵ Одитни доказателства № № 1, 2, 5 и 30

⁶ Проект №27/07/2/00495 "Реконструкция и рехабилитация на общински път SHU 2101/III -701 Тодор Икономово-Хърсово/Никола Козлево –Ружица-Хърсово/III-701 в община Никола Козлево"

⁷ Одитни доказателства № № 6, 7, 8, 9, 10, 11, 29 и 31

4.1 Предоставен аванс, по сключен договор⁸ за основен ремонт на джамия в с. Църквица в размер на 50 000 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁹

4.2. Предоставени аванси по договори¹⁰ за частична подмяна на водопроводи (на ул. "Батак" в с. Пет могили", ул. "Ана Маринова" в с. Хърсово и ул. "Хан Крум" в с. Пет могили) на обща стойност 92 452 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹¹

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

5. Поет ангажимент по сключен договор за извършване на строително - монтажни работи (СМР) на стойност 883 188 лв. за подобряване на енергийната ефективност на административната сграда на община Никола Козлево на стойност 883 188 лв. не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в отчетна група „СЕС -РА“.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и на т.46 от ДДС № 04 от 01.04.2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на Министерството на финансите.

6. Два броя запис на заповеди на обща стойност 424 850 лв. с изтекъл срок на валидност не са отписани по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в отчетна група „СЕС-РА“.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2, във връзка с чл. 26, ал. 1 т. 4 от Закона за счетоводството.

7. Извършени разходи (през предходни отчетни периоди) за изготвяне на общ устройствен план на община Никола Козлево, общо в размер на 127 680 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“, вместо сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.¹⁴

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер по счетоводните сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁸ „Договор № 134/30.11.2020 г. „Аварийно-възстановителни ремонтни дейности на джамия с. Църквица“,

⁹ Одитни доказателства № № 1, 12, 13, 14 и 32

¹⁰ Договор №77/21.05.2020 г. „Частична подмяна на водопровод ул. Хан Крум с. Пет могили“, Дог. №78/21.05.2020 г. „Частична подмяна на водопровод ул. Батак с. Пет могили“, Дог. 79/21.05.2020 г.

„Частична подмяна на водопровод ул. Ана Маринова с. Хърсово“.

¹¹ Одитни доказателства № № 1, 15, 16, 17, 18, 19 и 32

¹² Одитни доказателства № № 20, 21 и 33

¹³ Одитни доказателства № № 26, 27, 28 и 35

¹⁴ Одитни доказателства № № 22 и 34

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс) към 31.12.2020 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 35 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. Шумен, ул. „Съединение“ № 71.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 218 от 21.07.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Никола Козлево и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**
(Цветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Наименование	Брой страници
01	Констативен протокол от 16.06.2021 г. – капиталови разходи	2
02	Извлечение от оборотна ведомост отч.група „ДСД“	1
03	Разрешение за ползване - ДК-07-III-47/15.07.2020 г.	1
04	Справка изчисление амортизации	2
05	Извлечение по аналитични партиди за с-ка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	1
06	Извлечение по аналитични партиди за с-ка 2202 „Инфраструктурни обекти“	1
07	Извлечение от оборотна ведомост отч.група „ДСД“	1
08	Извлечение от оборотна ведомост отч.група „ДСД“ - макет	1
09	Разрешение за ползване № ДК-07-III-20/06.03.2020 г.	1
10	Извлечение Амортизационен план	1
11	Справка изчисление амортизация	2
12	Анекс № 1, към Договор за СМР № 134/30.11.2020 г.	1
13	Фактура №105/23.12.2020 г.	1
14	Журнал на счетоводните записвания по с-ка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	1
15	Журнал на счетоводните записвания - аванси	1
16	Журнал на счетоводните записвания - разходи	1
17	Фактура № 63/26.05.2020 г.	1
18	Фактура № 64/26.05.2020 г.	1
19	Фактура № 65/26.05.2020 г.	1
20	Констативен протокол от 17.06.2021 г. - ангажимент	1
21	Договор № 121/02.11.2020 г. – Развитие на селските райони	4
22	Извлечение по аналитични партиди за с-ка 2107 „НДА в процес на разработка и придобиване“	1
23	Журнал на счетоводните записвания - с-ка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“	1
24	Докладна записка кмет Изх.№ 61-00-68/03.04.2020 г.	1
25	Извлечение от Решение на ОбС № 31/13.04.2020 г.	1
26	Извлечение по аналитични партиди за с-ка 9299 „Други кредитори по условни задължения“	1
27	Уведомително писмо за връщане на Запис на заповед Изх.№10.12.2020 год.	1
28	Запис на заповеди	2
29	Счетоводна операция – корекция - р.Хърсовска и Общ. път	2
30	Счетоводна операция – корекция – улици, незавършено СМР	1
31	Счетоводна операция – корекция - Амортизации	2
32	Счетоводна операция - корекция - Религиозен храм и В и К	4
33	Счетоводна операция - корекция - Ангажимент	1
34	Счетоводна операция – корекция - ОУП	1
35	Счетоводна операция – корекция – Запис на заповед	1