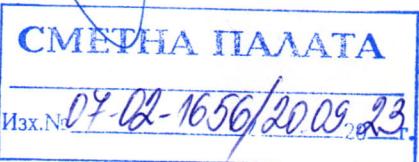




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА - СВИЩОВ
Регистрационен индекс и дата
50-00-11/21092023



ДО
Д-Р ГЕНЧО ГЕНЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СВИЩОВ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕНЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100307823, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Свищов за 2022 г., и приложението към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100307823

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

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СУ	Средно училище

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

ДО
Д-Р ГЕНЧО ГЕНЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СВИЩОВ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Свищов, 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 приложението консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Свищов към 31 декември 2022 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Свищов 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.

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-01-03-078 от 30.06.2023 г на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато 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, разработка и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания,

съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2022 г. начислената амортизация по сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ резултативно е занижена с 223 898 лв., в резултат на неправилно обобщаване на данните в консолидираната оборотната ведомост, неначислена своевременно амортизация на активи след въвеждането им в употреба, както и на непроменена амортизационна норма при отразена промяна на отчетната стойност на активи, след извършен основен ремонт.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията на т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г. на министъра на финансите.

В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (227 338 лв.) и са занижени шифри 0011 „Сгради“ (3 440 лв.) от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (223 898 лв.) от пасива на баланса, както и са занижени шифри 0603 „Разходи за амортизации“ (227 338 лв.), 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (1 697 лв.) и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (5 137 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

2. Разходи за ел. енергия и депониране на отпадъци на обща стойност 131 697 лв. отнасящи се за 2021 г., но фактуирани през месец януари 2022 г., са осчетоводени по сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“ през 2022 г., вместо да бъдат признати за периода, за който се отнасят (2021 г.) в кореспонденция с корективна сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“. При осчетоводяване на разходите през 2022 г. е следвало да се приложат указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. - да се приложи сметка от подгрупа 699 „Намаление на нетните активи от други събития“, вместо сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“.²

¹ Одитни доказателства №№ 1-4

² Одитни доказателства №№ 5-7

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСЧ относно принципа за текущо начисляване, както и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 48 и т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване на разходи в края на отчетната година и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви.

С размера на неправилните отчитания са завишени шифри 0601 „Разходи за материали“ (88 743 лв.) и 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ (42 954 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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. Велико Търново, площад „Центрър“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 374 от 12.09.2023 г. на Сметната палата и е изгoten в два еднообразни екземпляра, един за община Свищов и един за Сметната палата.

.4
ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Ганчев)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол от 19.07.2023 г. за резултатите от извършена проверка на представените от общинска администрация гр. Свищов, оборотна ведомост и амортизационни планове към 31.12.2022 г. за отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.	2
2	Процедури по същество при счетоводното отчитане на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи в общинска администрация гр. Свищов и избраните ВРБ - Кметство с. Вардим, СУ „Николай Катранов“ гр. Свищов и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Морава към 31.12.2022 г.	4
3	Преизчисление на амортизациите при промяна в първоначалните параметри след установени разлики в начислената амортизация и балансовата стойност на активи избрани от амортизационните планове на общинска администрация гр. Свищов и избраните ВРБ - Кметство с. Вардим, СУ „Николай Катранов“ гр. Свищов и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Морава	7
4	Фотокопия на извлечение и ведомост по аналитични партиди от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. за сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, справки за осчетоводяване на начислени амортизации за месеците от януари до декември 2022 г. за сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, опис на приходните и разходните документи за сметка 2022 „Инфраструктурни обекти“ от дата 01.01.2022 г. до дата 31.12.2022 г., Разрешение за ползване № ДК-07-BT-34 от 10.06.2022 г. на Дирекция за национален строителен контрол, амортизационен план на активи от сметки 2031 „Административни сгради“ от отчетна група „Бюджет“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ от отчетна група ДСД	32
5	Процедури по същество (тестове на детайлите) относно осчетоводяването на стопанските операции на разходите за издръжка (горива, вода и енергия, външни услуги и наеми) в отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация гр. Свищов за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.	7
6	Фотокопия на фактура № 0416071092 от 14.01.2022 г. за ел. енергия, платежни нареждания от 27.01.2022 г. и 02.02.2022 г., МО № 12/19 от януари 2022 г., хронологични описи по кореспонденции на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ за периода 01.01.2022 г. - 01.01.2022 г. и 01.02.2022 г. - 28.02.2022 г.	7
7	Фотокопия на фактура № 0000018287 от 19.01.2022 г. за сепариране, компостиране и депониране на отпадъци, констативен протокол от 26.01.2022 г., платежно нареждане от 27.01.2022 г., хронологични описи по кореспонденции на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ за периода 01.01.2022 г. - 01.01.2022 г.	4