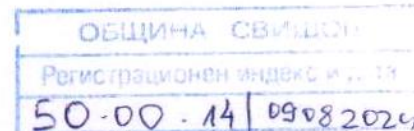


Заличени данни на основание
чл.4 и следващите от ОРЗД

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



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 № 0100302524, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Свищов за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.



Заличени данни на основание
чл.4 и следващите от ОРЗД

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100302524

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Свищов за 2023 г.

София, 2024 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

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък върху добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-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 2023 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 Свищов към 31 декември 2023 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-025 от 29.04.2024 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.

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. 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 финансов 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 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. Извършени разходи за 54 752 лв. (доставка на тревна смес, торене с основни торове, подсяване, поливане и косене на тревните площи), по договор за обект „Закриване и рекултивация на депо за твърди битови отпадъци“ - етап „Биологична рекултивация“ са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“. Текущите разходи, които не са пряко свързани с процеса на изграждане на актива и незадоволяват критериите за признаване и отчитане на дълготраен материален актив са неправилно капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.¹

Не са спазени разпоредбите на чл.чл 24, ал. 1 и 26, ал. 1, т. 8 от Закона за счетоводството, т. 4.1 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, както и изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

2. Разходи за текущ ремонт на стойност 37 521 лв. (изкърпване на гипсова мазилка по стени, полагане на дълбокопроникващ грунд по стени преди боядисване, боядисване с латекс двукратно по стени, облицовка по стени с фаянс и фугиране на плочки и др.), са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани в отчетната стойност на актива, осчетоводен по сметка 2039 „Други сгради“, вместо същите да се осчетоводят по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.

Разходите са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.²

Не са спазени разпоредбите на чл.чл 24, ал. 1 и 26, ал. 1, т. 8 от ЗСч, както и изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2023 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 9 от 2022 г.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (Cash Flow) и

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2

² Одитни доказателства №№ 1, 3

код 0011 „Сгради“ от актива на Баланса. Намалени са показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства и код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Поет ангажимент за разход по договор № 94-Д-44 от 10.01.2023 г. с предмет „Доставка на автомобилен бензин А-95Н и дизелово моторно гориво“ е осчетоводен неправилно за 153 200 лв., вместо за 127 850 лв. Разликата от 25 570 лв. се дължи на повторно начислен ДДС върху стойността на поетия ангажимент с ДДС.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

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 5 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 „Център“ № 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 № 270 от 01.08.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Свищов и един за Сметната палата.

Заличени данни на основание
чл.4 и следващите от ОРЗД

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

³ Одитни доказателства №№ 4, 5

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	Процедури по същество относно осчетоводяването на стопанските операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД в общинска администрация Свищов към 31.12.2023 г.	6
2	Фотокопия на фактура № 30000000002 от 06.10.2023 г. за извършени СМР за обект „Закриване и рекултивация на депо за твърди битови отпадъци“ на община Свищов - биологична рекултивация, заповед № 1162-РД-01-03 от 21.09.2023 г. на кмета на общината за приемане на биологичната рекултивация, протокол от 09.10.2023 г. за приемане на етап „Биологична рекултивация“, преводно нареждане (плащане от/към бюджет) от 21.12.2023 г., извлечение по аналитични партии на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД	11
3	Фотокопия на договор № 94Д-302 от 03.04.2023 г. с предмет „СМР на сгради общинска собственост и елементи на общинската инфраструктура на община Свищов“, възлагателно писмо с изх. № 26-00-286 от 04.04.2023 г. на кмета на община Свищов, фактура № 1000000101 от 20.04.2023 г. за извършени СМР, приемо-предавателен протокол от 19.04.2023 г., платежно нареждане (плащане от/към бюджета), извлечение по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“	26
4	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на поетите ангажименти в общинска администрация гр. Свищов към 31.12.2023 г.	5
5	Фотокопия на Борсов договор № 94-Д-44 от 10.01.2023 г. с предмет „Доставка на автомобилен бензин А-95Н и дизелово моторно гориво“ и извлечение по аналитични партида на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	10