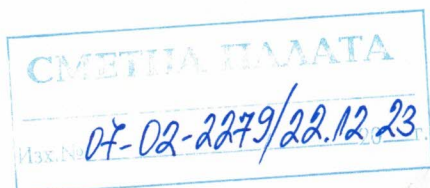




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-ЖА НЕВХИС МУСТАФА
КМЕТ НА ОБЩИНА ДУЛОВО

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО МУСТАФА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100313723, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Дулово за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313723**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Дулово 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	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
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	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	8

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нефинансови дълготрайни активи

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

ДО
Г-ЖА НЕВХИС МУСТАФА
КМЕТ НА ОБЩИНА ДУЛОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Дулово, 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 Дулово 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 Дулово, през последните три години не е извършван преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (с обща балансова стойност към 31.12.2022 г. – 40 570 374 лв., отчетени в група I на раздел А от актива на Баланса, без ДМА в процес на придобиване), въпреки наличието на основание за това.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

¹ Одитно доказателство № 10

2. Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти (изграждане на детски кът, озеленяване и създаване на зона за отдих и инженеринг – проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор за изграждане на детска площадка), осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 165 631 лв. не са капитализирани в отчетна група ДСД 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".²

Не са спазени разпоредбите на чл. чл. 24, ал. 1 и 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане от 165 631 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности“ е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса и завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

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 Дулово 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-01-03-137 от 02.10.2023 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

² Одитни доказателства № № от 6 до 9

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. Заключениеята 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 – 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

Извършени през предходни отчетни периоди разходи за изграждане на детска градина в гр. Дулово на обща стойност 2 199 619 лв. са осчетоводени правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. След въвеждането на строежа в експлоатация през 2022 г., натрупаните разходи за обекта са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Сградата е осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по данъчна оценка - 312 087 лв.

Прилежащата към сградата земя е осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по данъчна оценка за 55 912 лв., в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни

активи от други събития“.³

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности по отношение на финансово - счетоводната дейност в община Дулово не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, в резултат на което са допуснати неправилните отчитания. Счетоводната политика на община Дулово не е актуализирана в съответствие с указанията на т. 71 от ДДС № 5 от 2016 г. по отношение на процедурите при извършването на прегледа за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи – при прегледа за съпоставка с текущата възстановима стойност на активите да се използва балансовата им стойност.⁴

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 8 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 10 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. Силистра, ул. „Цар Шишман“ № 5, ет.4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 568 от 14.12.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Дулово и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



³ Одитни доказателства № № от 1 до 5

⁴ Одитно доказателство № 10

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 № ГФО 2.30-1	3
02	Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строеж "Целодневна детска градина"; Акт за общинска собственост № 1855 от 2022 г.; Акт за общинска собственост № 1649 от 2018 г.	6
03	Ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и журнали на счетоводните записвания - 3 бр.	4
04	Обяснителна записка от директор дирекция "Финанси"	1
05	Журнал на счетоводните записвания за извършени корекции по сметка 2031 "Административни сгради"	2
06	Работен документ № 2.17-1	3
07	Извлечение по аналитични партии на сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"	1
08	Фактури № № 0000000331 от 17.06.2022 г., 0000000334 от 17.06.2022 г., 0000000413 от 12.10.2022 г., 0000000414 от 12.10.2022 г., 0000002520 от 09.12.2022 г. Договор № П-12884 от 09.12.2022 г. „АС СТРОЙ“ ЕООД, Извлечение по аналитични партии на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", Журнали на счетоводните записвания - 3 бр.	16
09	Фактури № № 0000000093 от 13.12.2022 г., 2000012044 от 12.12.2022 г., 0000000064 от 15.04.2022 г., 0000000072 от 25.08.2022 г., Извлечение по аналитични партии на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", Журнали на счетоводните записвания -3 бр.	18
10	Констативен протокол за не извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи и не актуализирана счетоводната политикана на община Дулово относно прегледа за обезценка на НДА	1