СМЕТНА ПАЛАТА

ПРОЕКТ НА
ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100303523

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кайнарджа 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 4
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 7
Коригирани неправилни отчитания 7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище”
МФ	Министерство на финансите
В и К	Водоснабдяване и канализация
ООД	Дружество с ограничена отговорност
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ДА	Дълготрайни активи
СМР	Строително – монтажни работи

ДО
Г-Н ЛЮБЕН СИВЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КАЙНАРДЖА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кайнарджа, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Кайнарджа 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 Кайнарджа 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 Кайнарджа 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

2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-035 от 02.05.2023 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 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, 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.

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

- 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. Във връзка с преактуване (влязла в сила нова кадастрална карта) на поземлени имоти, признати в отчетността на общината по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на обща стойност 4 771 509 лв., в отчетна група ДСД са съставени счетоводни записвания за отписване на имотите в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и за завеждането им по сметката в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се съставят само съответните счетоводни записвания по аналитичните партиди на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

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

2. Към 31.12.2022 г. за авансови плащания на обща стойност 132 277 лв. за които има извършени СМР, приети и капитализирани в отчетна група ДСД през предходен отчетен период е съставена счетоводна операция за закриване на аванса по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в неправилна кореспонденция със сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо със сметка от подгрупа 699 „Намаление на нетните активи от други събития“.[1]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и изискванията за отчитане стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

3. Разходи за придобиване на инфраструктура и свързани с нея активи от общината в резултат на насрещната престация на В и К оператора в размер на 65 667 лв. са осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група "Бюджет" и са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи

[1] Одитни доказателства №№ от 5 до 9, 19

от/към други сектори на икономиката“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".[2]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23 от писмо № 91-00-106 от 2017 г.

4. При признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „В и К Силистра“ ООД гр. Силистра във връзка с изпълнение на договор от 01.03.2016 г. е спазен принципа на начисляване, но не е приложен линейния метод.

Разликата между стойността на насрещните престации предоставени от В и К оператора и размера на начислените приходи по линейния метод от началото на договора не е осчетоводявана по коригиращи сметки. В резултат на това формираният към 31.12.2022 г. нето-пасив на стойност 469 323 лв. за минали години (410 989 лв.) и за текущия отчетен период (58 334 лв.) не е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, следствие на което авансово предоставената престация от страна на В и К оператора не е отразена по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.[3]

Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 16.1, 17, 27, 28, б. „б“ и т. 30 от писмо № 91-00-106 от 2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2022 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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 проект на одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кайнарджа и един за Сметната палата.

Одитен екип:

1. .....
(Драгостина Друмева, старши одитор - първа степен)

2. .....
(Ралица Димитрова, стажант - одитор)

[2] Одитни доказателства № № от 10 до 12, 20
[3] Одитни доказателства № № от 13 до 17, 21

Ръководител на одитния екип:
/подпис/

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работен документ № 2.30-1 за проверка на земи, гори, намалението и увеличението на нефинансовите активи от други събития в отчетна група „Други сметки и дейности“ в община Кайнарджа към 31.12.2022 г.	3
02	Справка за счетоводно отразяване на актуваните сгради и земя през периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.	5
03	Инвентарна книга за постъпили и излезли ДА в общинска администрация Кайнарджа в отчетна група "Други сметки и дейности"	4
04	Актове за общинска собственост на поземлени имоти	215
05	Работен документ № 2.30-2 за проверка на капиталови разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ в община Кайнарджа към 31.12.2022 г.	3
06	Справка за счетоводното отразяване на капитализацията на активи по сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" изписани на разход при тяхното придобиване в отчетна група "Бюджет" и СЕС към 31.12.2022 г. в община Кайнарджа	2
07	Обяснителна записка от главен счетоводител относно капитализирани разходи по проект "Реконструкция и рехабилитация на съществуващи улици и тротоари в община Кайнарджа" за извършени СМР	3
08	Фактури на "ПЪТПЕРФЕКТ - Т" ЕАД от предходни периоди	9
09	Журнали на счетоводните записвания от отчетни група „Сметки за средства от Европейския съюз“ и "Други сметки и дейности"	8
10	Работен документ № 2.30-3 за проверка на инфраструктурни обекти в отчетна група "Други сметки и дейности" към 31.12.2022 г. в община Кайнарджа	3
11	Фактура на "Водоснабдяване и канализация" ООД Силистра за 2022 г.	3
12	Журнали на счетоводните записвания от отчетни група „Бюджет“ и "Други сметки и дейности"	2
13	Приложение IX към договор от 01.03.2016 г. Дейности, включени в задължителното ниво на инвестициите.	19
14	Констативен протокол от 16.05.2023 г. относно неосчетоводена разлика по корективни сметки между стойността на насрещните престации предоставени от В и К оператора и размера на начислените приходи по линейния метод. Информация за извършена одитна процедура - повторно изпълнение	3
15	Фактури издадени от община Кайнарджа на „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Силистра, относно право на ползване на ВиК активи за 2016 г., 2017 г., 2018 г., 2019 г., 2020 г., 2021 г. и 2022 г.	20
16	Журнал на счетоводните записвания за осчетоводени приходи от извършени инвестиции от "Водоснабдяване и канализация" ООД Силистра	9

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

17	Фактури и приемо – предавателни протоколи за извършени инвестиции на ВиК активи, издадени от „Водоснабдяване и канализация“ ООД Силистра за 2016 г., 2018 г., 2019 г., 2020 г., 2021 г. и 2022 г.	20
18	Журнал на счетоводните записвания за извършени корекции по сметки 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" в отчетна група "Други сметки и дейности"	2
19	Журнал на счетоводните записвания за извършени корекции по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група СЕС	2
20	Журнал на счетоводните записвания за извършени корекции по сметка 7692 "Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката" в отчетна група "Други сметки и дейности"	2
21	Журнал на счетоводните записвания за извършени корекции по сметка 7124 "Приходи от концесии" в отчетна група "Бюджет"	2

Ръководител на одитния екип:

/подпис/