СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

9100 - 638
26 05 22

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-1263 / 15.05.22 г.

ДО
Г-Н КАЛИН КАМЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВРАЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КАМЕНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100317121, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Враца за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100317121

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Враца за 2021 г.

София, 2022 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 7
Коригирани неправилни отчитания 7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 8

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности

ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н КАЛИН КАМЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВРАЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Враца, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 Враца към 31 декември 2021 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 Враца 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-171 от 13.12.2021 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 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.

- 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

1. В община Враца е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.[1]

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група „СЕС-ДЕС“, по проект „Координирани и ефективни реакции на властите при спешни ситуации в региона Долж – Враца“ са допуснати следните неправилни отчитания:

- получени трансфери на обща стойност 2 457 199 лв. от окръжен съвет Долж (Румъния), водещ партньор по проекта са осчетоводени неправилно по сметка 7491 „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“ и подпараграф 46-70 „Други текущи помощи и дарения от чужбина“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ и 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“[2];
- не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2059 „Други

[1] Одитно доказателство № 12
[2] Одитни доказателства №№ 1 и 2

транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за отписване на приспаднат аванс в размер на 56 564 лв. по фактура за доставка на лодка с транспортен колесар.[3]

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията в т. 25.2 от ДДС № 8 от 2011 г. министъра на финансите.

2. В отчетна група ДСД, салдото на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно е завишено с 817 308 лв., в резултат на продадени и неотписани през предходни отчетни периоди земеделски земи (276 046 лв.) и повторно осчетоводен поземлен имот актуван с АОС № 1256/26.062007 г. (541 262 лв.).[4]

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

3. Непризнати разходи по приключили проекти „Създаване на център за интегрирани комплексни социални услуги за хора с увреждания и техните семейства в община Враца“ (109 240 лв.) и „Ремонт и обновяване на административна сграда на община Враца“ (543 206 лв.) на обща стойност 652 446 лв., са прехвърлени заемообразно, но не са трансформирани като трансфер (съфинансиране) в отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ и сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в кореспонденция със сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и в отчетна група „СЕС“ по подпараграф 62-01 „Получени трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети“ в кореспонденция със сметка 7524 „Касови трансфери от/ за бюджети на общини“.[5]

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията на т. 20 от ДДС № 7 от 2008 г. на министъра на финансите.

4. Към 31.12.2021 г. при проверка на поетите и реализирани ангажименти по сключени договори е установено:

- по проект „Координирани и ефективни реакции на властите при спешни ситуации в региона Долж-Враца“ реализиран ангажимент на стойност 131 982 лв. не е отписан от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;
- по проект „Обновяване и модернизиране на пешеходната зона в централната градска част на град Враца“, подлежащи на канцелиране поети ангажименти за разходи в размер на 210 435 лв. не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в кореспонденция със сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти“.[6]

Не е спазен принципа за текущо начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. 1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 76, б. „Д“ от ДДС № 14.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

---

[3] Одитни доказателства №№ 5 и 6
[4] Одитни доказателства №№ 3, 4 и 11
[5] Одитни доказателства №№ 7 и 8
[6] Одитни доказателства №№ 9 и 10

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Враца, ул. „Софроний Врачански“ № 6, етаж 2, стая 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 098 от 18.05.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Враца и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....

(Цветан Цветков)