



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100310322**

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

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-Н ВЕЖДИ РАШИДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА 48-ОТО
НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н МИЛЕН ДУЛЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЕЛЕНЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белене, 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 Белене 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 Белене 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-01-01-103 от 01.09.2022 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 длъжници 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 длъжници 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. Заключениета 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

1. При проверката на банковите гаранции за добро изпълнение, издадени през 2021 г. от изпълнители по договори, е установено:

1.1. Банкова гаранция на стойност 298 314 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, вместо по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група СЕС;

2.2. Банкова гаранция на стойност 2 725 лв. не е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група СЕС.¹

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

В резултат на неправилните отчитания е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса (301 039 лв.) и е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ (298 314 лв.) от пасива на баланса в отчетна група СЕС.

2. Към 31.12.2021 г. начислените амортизации на нематериални дълготрайни активи са занижени общо с 235 784 лв. (в резултат на неправилно въведени параметри в амортизационния план на включени амортизируеми активи в него през 2021 г., а въведени в експлоатация през предходни години, както и на технически грешки при осчетоводяването през 2021 г. на изчислените в амортизационния план амортизации), както следва:

2.1. В отчетна група „Бюджет“:

- по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – с 31 923 лв.;

- по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – с 26 415 лв.;

2.2. В отчетна група ДСД:

- по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ – с 177 446 лв.²

Не е спазена разпоредбата на чл. 24 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г.

В резултат на неправилните отчитания са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ (58 338 лв.) и

¹ Одитни доказателства №№ 4, 5 и 6

² Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД (177 446 лв.) от актива на баланса. В ОПР е занижен шифър 0623 „Разходи за амортизации“ - в отчетна група „Бюджет“ (58 338 лв.) и в отчетна група ДСД (148 480 лв.), както и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД (28 966 лв.).

3. Община Белене е със 100 процента дялово участие в капитала на три търговски дружества: „Медицински център Бел Медик“ ЕООД, „Многопрофилна болница за активно лечение“ ЕООД и „Здраве“ ЕООД. Годишните финансови отчети (ГФО) на дружествата за 2021 г. са получени в общината след сроковете за предаването на ГФО на община Белене за 2021 г. в МФ и СП. От ръководството на община Белене не са предприети действия за своевременното осигуряване на необходимата информация (предварителни отчети или приблизителна оценка на финансовия резултат на търговските дружества за 2021 г.) за осчетоводяване на припадащия се дял на общината в годишния финансов резултат на търговските дружества.

При извършената проверка на окончателните ГФО на дружествата към 31.12.2021 г. е установено, че след реалните промени в собствения им капитал, салдото по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в оборотната ведомост на общината към 31.12.2021 г. е занижено с 41 824 лв.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.28.4 на ДДС № 20 от 2004 г.

В резултат на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ с 41 824 лв. са занижени шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса и шифър 0718 „Приходи от дивиденди и дялови участия“ от ОПР.

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. Условни задължения към Държавен фонд „Земеделие“ - Разплащателна агенция (по подписани от кмета на община Белене запис на заповеди) на обща стойност 3 250 845 лв. с изтекъл срок за предявяване на плащането на 28.01.2021 г., към 31.12.2021 г. не са отписани от салдото на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група СЕС.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2, и чл. 24 от Закона за счетоводството.

2. При проверката на счетоводното отчитане на дългосрочните заеми на общината към 31.12.2021 г., е установено:

2.1. През предходни отчетни периоди дългосрочни заеми (по договори за кредит с Фонд „Флаг“ ЕАД) неправилно са осчетоводени по сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в отчетна група „Бюджет“. В резултат на това крайното салдо на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно

³ Одитни доказателства №№ 7, 8 и 9

⁴ Одитни доказателства №№ 10, 11 и 12

управление“ е занижено с 918 564 лв.

2.2. През 2021 г. частта от принадлежащия се текущ дял на плащанията по главницата за 2022 г. не е прехвърлена от дългосрочни в краткосрочни задължения по счетоводна сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ на стойност 96 360 лв. (по договори за кредит с Банка ДСК ЕАД) и по счетоводна сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ на стойност 503 633 лв. (по договор за кредит с Фонд „Флаг“ ЕАД).⁵

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

3. През 2021 г. извършени разходи за основен ремонт за инфраструктурен обект „Изграждане на канализация и подмяна на водопровод на улици на територията на община Белене“ на стойност 373 689 лв. правилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. След приключването на обекта (разрешение за ползване от 08.12.2021 г.), с натрупаните разходи през целия период на ремонта на обекта, на обща стойност 1 236 370 лв., не е увеличена стойността на актива по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 на ДДС № 14 от 2013 г.

4. В отчетна група СЕС, авансови плащания по договори с изпълнители за обект „Реконструкция на улици в гр. Белене“ на обща стойност 462 729 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁷

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

5. През 2021 г. в общинска администрация Белене, при корекцията на начислените амортизации за предходни години (във връзка с финансов одит на ГФО на общината за 2020 г.), неправилно като кореспондиращи сметки са използвани сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“, вместо сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в двете отчетни групи.⁸

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не е извършена актуализация на СФУК на общината във връзка с промяната на ЗФУКПС и в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите от месец март 2020 г.⁹

⁵ Одитни доказателства №№ 13, 14, 15, 16 и 17

⁶ Одитни доказателства №№ 18, 19, 20 и 21

⁷ Одитни доказателства №№ 18, 22 и 23

⁸ Одитни доказателства №№ 24, 25 и 26

⁹ Одитни доказателства № 27

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и Отчет за приходите и разходите) към 31.12.2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 27 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. Плевен, ул. „Д. Константинов“ № 23а Сметна палата, ИРМ – Плевен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 389 от 26.10.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Белене и един за Сметната палата.

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	Работен документ ГФО 2.27 за отчитане на разходите за амортизации през 2021 г.	3
2	Одиторска справка № 1/23.09.2022 г.	1
3	Извлечения на сметки от подгрупа 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ и амортизационен план за 2021 г.	7
4	Работен документ ГФО 2.30 за отчитане на учредени и върнати банкови гаранции	3
5	Заверени банкови гаранции - 2 бр.	6
6	Извлечения на сметки 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и 9299 „Други кредитори по условни задължения“	2
7	Работен документ ГФО 2.30.1 за проверка, относно спазване на дялови участия на община Белене	4
8	Годишни финансови отчети на търговски дружества за 2021 г. - 3 бр.	59
9	Извлечения на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“	1
10	Работен документ ГФО 2.17.2 за проверки на отчетените условни задължения (записи на заповед)	5
11	Уведомително писмо за връщане на записи на заповед - 4 бр.	5
12	Извлечение за корекция и отписване на условни задължения (записи на заповед)	2
13	Работен документ ГФО 2.15.1 за отчитане на получени дългосрочни заеми	1
14	Копия на договори с кредитни институции и погасителни планове	42
15	Извлечения на сметки от подгрупа 162 „Заеми от банки в страната“ и 199 „Други заеми и дългове от страната“	3
16	Справка от Регистър „Общински дълг“ към 31.12.2021 г.	1
17	Извлечения за корекция на сметки от подгрупа 162 „Заеми от банки в страната“ и 199 „Други заеми и дългове от страната“ за отчитане на дългосрочни заеми	1
18	Работен документ ГФО 2.16.3 за проверка на капитализирането на инфраструктурни обекти	4
19	Първични документи - Договори, фактури, протоколи и др. във връзка с „Изграждане на канализация и подмяна на водопровод на улици на територията на община Белене“	114
20	Извлечения на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“	4
21	Извлечения за корекция на сметки 6076 „Основен ремонт на	1

	инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“	
22	Първични документи - Договори, фактури, протоколи и др. за обект „Реконструкция на улици в гр. Белене“	121
23	Извлечения за корекции на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за обект „Реконструкция на улици в гр. Белене“	5
24	Работен документ ГФО 1.23 за извършена проверка на предприети действия за неправилни отчитания от финансов одит на ГФО за 2020 г	2
25	Доклад за финансов одит на община Белене за 2020 г. и извлечения за неправилна кореспонденция по сметки за извършена корекция	17
26	Извлечения за корекция по сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“	3
27	Въпросник във връзка с оценката на рисковете и контролната среда	1