



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100308423**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Ветово 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 .....	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
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОГ	Отчетна група
АОС	Акт за общинска собственост
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
МФ	Министерство на финансите
ОД	Одитно доказателство
ЗСч	Закон за счетоводството
ОПР	Отчет за приходите и разходите

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

ДО  
Г-Н МЕХМЕД МЕХМЕД  
КМЕТ НА ОБЩИНА ВЕТОВО

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ветово, 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 Ветово 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 Ветово 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-084 от 30.06.2023 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 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 последици 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: В отчетна група (ОГ) „Бюджет“, изплатени през предходни години суми общо в размер на 1 669 344 лв. за изготвяне на кадастрални планове (60 444 лв.), идейни проекти (13 950 лв.) и за проектна документация от 2008 година за интегриран воден проект (1 594 950 лв.) който не е реализиран, са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се изпишат на разход. В резултат на допуснатото неправилно отчитане по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ е начислена неправилно амортизация, общо в размер на 36 266 лв., от които 6 044 лв. за 2022 г.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. както и указанията на тема 9 "Отчитане на общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове" от Коментари по методологически въпроси на Дирекция „Държавно съкровище“ на министерство на финансите (МФ).*

2. През 2022 г. са съставени нови актове за общинска собственост (АОС) на признати през предходни отчетни периоди имоти в баланса на общината по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, като имотите са разделени и за тях са получени нови данъчни оценки. Съставени са счетоводни записвания, с които:

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 1 - 6

2.1. Без основание, разликата между отчетните стойности и данъчните оценки на имотите в размер на 418 632 лв. неправилно е осчетоводена по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, без да е извършен преглед за обезценка/преоценка. Към 31.12.2022 г. стопаската операция е сторнирана чрез „червено сторно“ от сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ неправилно в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. При осчетоводяване на имотите по аналитични партии на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, същите са отразени със стойностите на данъчните им оценки (общо за 897 352 лв.), вместо по отчетни стойности (общо за 1 315 984 лв.), в резултат на което салдото на сметката е занижено с 418 632 лв.<sup>2</sup>

При осчетоводяването на продажбите на част от новообразуваните имоти, същите са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно със стойността на данъчните им оценки (16 313 лв.), вместо по отчетни стойности (23 425 лв.)<sup>3</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.*

3. В отчетна група „Други сметки и дейности“ не са начислени разходи за амортизация на инфраструктурни обекти за м. декември 2022 г. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, общо в размер на 109 099 лв.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на т. 14.3 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ и чл. 26, т. 4 от Закон за счетоводството.*

4. Във връзка с установено при одита на ГФО на община Ветово за 2021 г. неправилно отчитане на имоти, признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди, за които са издадени нови АОС и получени нови данъчни оценки, през 2022 г. не са съставени коригиращи счетоводни операции по дебита и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ - съответно за увеличение стойността на имотите с 18 580 лв. в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и за намаление стойността на имотите с 6 562 лв. в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“<sup>5</sup>.

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

## **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 7 – 13; 17

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 14 - 17

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 18 - 22

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 23 - 27

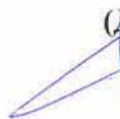


В изпълнение на указанията на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2022 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 436 от 26.09.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ветово и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



## 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	Ведомост по аналитични партии и извлечение от Инвентарна книга за сметка 2109; обяснителна записка главен счетоводител относно осчетоводени активи по сметка 2109	3
02	Писмо до кмета на община Ветово относно проектна документация за „Интегриран воден проект, община Ветово“ и отговор на кмета на общината с приложени документи	19
03	Индивидуални планове на амортизирани активи от сметка 2109 в ОГ ДСД	1
04	Заповед за комисия за определяне на предполагаем срок на годност и ограничени права на ползване на активи, подлежащи на амортизация	14
05	Списък на неамортизируеми активи	1
06	МО за коригиране на неправилните отчитания на сметка 2109	1
07	Констативен протокол относно взети счетоводни операции във връзка със съставени нови АОС през 2022 г.	1
08	Счетоводна справка – извлечение по аналитични партии 7801/2201	1
09	Счетоводна справка сторно 7801/6992	1
10	Счетоводна справка – извлечение по аналитични партии – 2201/2201	1
11	Инвентарна книга на земи преди новите АОС	1
12	Стари АОС	10
13	Нови АОС	20
14	Обяснителна записка относно сметка 6131	2
15	Счетоводна справка 6131/7602	1
16	Счетоводна справка, копие на заповеди за отписване и договори за продажба	20
17	МО за коригиране на неправилните отчитания на АОС	4
18	Копие на амортизационен план на ОГ ДСД	2
19	Справка за начисляване на амортизация за м. декември 2022 г. в ОГ ДСД	1
20	Копие на оборотна ведомост към 31.12.2022 г.	2
21	Счетоводна справка 6037/2417	2
22	МО за коригиране на неправилните отчитания на сметка 6037	1
23	Констативен протокол относно неизвършена корекция на установени неправилни отчитания при извършване на финансов одит на ГФО за 2021 г.	1
24	Справка относно АОС, коригирани със сметка 7801	2
25	Извлечение от счетоводната система на сметки 7801 и 2201	6
26	АОС – стар и нов (2021 г.)	26
27	МО за коригиране на неправилните отчитания на сметка 2201	1