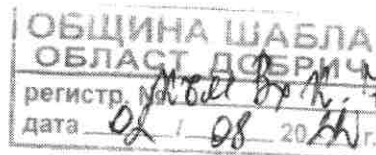
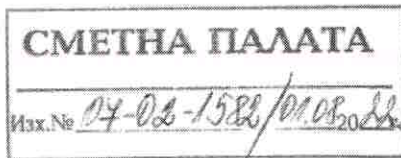




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



*Т.с.п.
ЗН
01.08.2022*

ЗЗЛД

ДО
Г-Н МАРИЯН ЖЕЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ШАБЛА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЖЕЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100303722, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Шабла за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100303722

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

София, 2022 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
Други въпроси	5
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	9

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н МАРИЯН ЖЕЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ШАБЛА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Шабла, 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 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 Шабла 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В община Шабла през 2021 г. в системата на първостепенния разпоредител с бюджет не е извършен преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи с обща отчетна стойност 119 222 736 лв. Последният преглед за обезценка на активите е извършен през 2017 г. Съгласно Счетоводната политика на община Шабла, периодът за извършване на преглед за обезценка е най-малко веднъж на две години.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. за извършване преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години и възприетият подход в Раздел V „Оценка на активите“, т. 4 „Оценка след първоначално признаване“ от Счетоводната политика на община Шабла.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

¹ Одитно доказателство №№ 7, 8

Стратегията за управление на риска на община Шабла е с дата на последна актуализация от 30.05.2017 г.²

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, във връзка с актуализиране на стратегията за управление на рисковете на всеки три години.

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 Шабла 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.

Други въпроси

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Шабла 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-037 от 01.06.2022 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 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.

² Одитно доказателство №№ 1, 7

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 длъжници 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

1. Поземлен имот, актуван с АОС № 527 от 13.01.2005 г. на стойност 322 828 лв. не е заведен в баланса на община Шабла към 31.12.2021 г.³

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. Непогасени към 31.12.2021 г. задължения за главница по договор за дългосрочен кредит от „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД в размер на 141 961 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 1993

³ Одитно доказателство №№ 2-4, 9

„Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.“⁴

Не са спазени характеристиките на сметките за отчитане на дългосрочни заеми, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с т. 31 от Ръководството за прилагане на СБП от 2000 г.

3. Извършени през предходни отчетни периоди разходи в размер на 12 000 лв. за изготвяне на общински план за развитие на община Шабла 2005 г. – 2013 г., с който се регулират въпроси свързани с градоустройството и развитието на съответните територии на общината са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо да се изпишат на разход.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията на т. 9 от „Коментари по методологически въпроси“ на дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите от 2021 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 68 от писмо ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2021 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Добрич, пл. „Свобода“ № 5, ет. 5

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 211 от 27.07.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Шабла и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЗЗЛД

⁴ Одитно доказателство №№ 6, 10

⁵ Одитно доказателство №№ 5, 11

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	Фотокопие на Стратегия за управление на риска в община Шабла	23
02	Писмо – кореспонденция и отговор	16
03	Фотокопие на АОС № 527 от 13.01.2005 г.	5
04	Фотокопие на заповед, протокол, доклади за оценка на недвижими имоти	14
05	Фотокопие на инвентаризационен опис, акт за унищожаване на неценни документи с изтекъл срок на съхранение	5
06	Фотокопие на договор за кредит, извлечение от счетоводната система, оборотна ведомост	34
07	Констативен протокол	1
08	Фотокопие на Счетоводна политика на община Шабла и заповед за утвърждаването ѝ	29
09	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
10	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
11	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1