

СМЕТНА ПАЛАТА
Изм. № 02-02-2156 / 20.12.2013



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА ШАБЛА
ОБЛАСТ ДОБРИЧ
регр. № 18/18-1745-17
дата 21.12.2013

*Г-н. сеп.
Зам. кмет
21.12.2013*

ДО
Г-Н МАРИАН 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 № 0100312723, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Шабла за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100312723

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Шабла 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	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО
Г-Н МАРИЯН ЖЕЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ШАБЛА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Шабла, 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 Шабла 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 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 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-01-03-127 от 02.10.2023 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.

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. 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 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 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. Дяловото участие на община Шабла в собствения капитал на търговски дружества с 35 на сто общинско участие е отчетено неправилно, в резултат на което е установена разлика между салдото в сборната оборотна ведомост на община Шабла към 31.12.2022 г. по счетоводна сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната” и собствения капитал в счетоводните баланси на търговските дружества¹. При извършения анализ е установено, че към 31.12.2022 г. в отчетна група „Бюджет“ салдото на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ неправилно е завишено резултативно с 1 582 925 лв. в резултат на:

- отчетено през предходни периоди дялово участие на община Шабла в „Голф Шабла“ АД, гр. Шабла в размер на 3 594 490 лв., вместо 4 005 750 лв., или с 411 260 лв. по-малко;

- отчетено през предходни периоди дялово участие на община Шабла в „Шабла Марина“ АД, гр. Шабла в размер на 1 852 235 лв., вместо 1 809 850 лв., или с 42 385 лв. повече;

- отчетено през предходни периоди дялово участие на община Шабла в „Спортно - туристически комплекс – Езерец“ АД, гр. Шабла в размер на 6 131 850 лв. вместо 4 180 050 лв., или с 1 951 800 лв. повече.²

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

¹ От одитираната организация е изискана информация от дружествата (ГФО за 2022 г.), като от две от тях („Голф Шабла“ АД, гр. Шабла и „Спортно - туристически комплекс – Езерец“ АД, гр. Шабла) са представени годишни отчети за 2021 г.

² Одитно доказателство №№ 1, 2, 10

връзка с НСС 28 (отм.), относно отразяване на промените в дела на инвестицията в търговски дружества, изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.

2. Към 31.12.2022 г. разходи на обща стойност 1 494 099 лв. за извършен основен ремонт на инфраструктурен обект³, осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, след приключване на ремонтните дейности и въвеждане на строежа в експлоатация (Разрешение за ползване ДК-07-Д-75/02.11.2022 г.) не са капитализирани в стойността на актива по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. В резултат на неправилното отчитане, по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е осчетоводена в по-малко амортизация в несъществен размер.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

3. Разходи за документи, с които се регулират въпроси, свързани с градоустройствената политика и развитието на съответните територии на общината (подробни устройствени планове, генерален план за организация на движението по пътищата на гр. Шабла), на обща стойност 179 078 лв., са осчетоводени неправилно в предходни отчетни периоди по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ в отчетна група „Бюджет“.

Към 31.12.2022 г. по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ на разходите неправилно е начислена амортизация в размер на 168 424 лв., от които 166 262 лв. за предходни периоди и 2 162 за 2022 г.⁵

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер по счетоводните сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 и т. 9, б. „в“ от ДДС № 05 от 2016 г.

4. Поземлени имоти – публична държавна собственост, предоставени за безвъзмездно управление на община Шабла на основание Решение № 125 от 4 март 2015 г. на Министерски съвет, през предходни периоди са осчетоводени в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ на обща стойност 19 230 лв.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 16.14.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и в т. 108 от Встъпителното ръководство за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия.

5. В приложението към ГФО на община Шабла за 2022 г. не е оповестена информация за: балансовата стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба; отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА, отчетната стойност на

³ обект "Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения в с. Дуранкулак, общ. Шабла" - Втори етап от проект "Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Дуранкулак, община Шабла"

⁴ Одитно доказателство №№ 3, 4, 11

⁵ Одитно доказателство №№ 5, 6, 12

⁶ Одитно доказателство №№ 7, 13

напълно амортизираните нематериални активи.⁷

Не са спазени изискванията на т. 12, б.б. „е“ и „ж“ от НСС 16 (отм.), и т. 10, б. „з“ от НСС 38 (отм.).

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените и прилагани контролни дейности за точно, достоверно и навременно осчетоводяване на стопанските операции за активите, в т.ч. проведената годишна инвентаризация, не са постигнали изцяло целта си, като не са способствали в достатъчна степен за предотвратяване и своевременно разкриване и коригиране на неправилните отчитания.⁸

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2022 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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 № 556 от 07.12.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Шабла и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(~~Димитър Главчев~~)



⁷ Одитно доказателство № 8, 9, 14

⁸ Одитно доказателство №№ 1-7

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	Справка за неправилно осчетоводено дялово участие на община Шабла в асоциирани предприятия към 31.12.2022 г.	1
02	Ведомост по аналитични партии, писма, годишни финансови отчети на търговски дружества (фотокопие)	76
03	Справка за разходите за обект "Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения в с. Дуранкулак, общ. Шабла" - Втори етап от проект "Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Дуранкулак, община Шабла" към 31.12.2022 г., осчетоводени по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в Отчетна група "Други сметки и дейности", ведомост по аналитични партии, Разрешение за ползване ДК-07-Д-75/02.11.2022 г. (фотокопие)	5
04	Договори, приемо-предавателни протоколи, фактури, протоколи за приемане на извършени СМР, констативен акт за установяване годността за приемане на строежа, платежни нареждания, банкови извлечения, извлечения от счетоводната система и други	307
05	Справка за извършени разходи за документи, с които се регулират въпроси, свързани с градоустройствената политика и развитието на съответните територии на общината към 31.12.2022 г. осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група "Бюджет".	1
06	Акт за унищожаване на неценни документи с изтекъл срок на съхранение, договори, приемо-предавателни протоколи, фактури, платежни нареждания (фотокопия); индивидуални амортизационни планове, счетоводни амортизационни планове, инвентарни книги за дълготрайни активи, журнал на счетоводните записвания, извлечения по аналитични партии	326
07	Инвентарна книга за дълготрайни активи, , журнал на счетоводните записвания, счетоводна справка, РМС № 125 от 4 март 2015 г., АПДС, скица на поземлен имот	14
08	Констативен протокол (оповестявания)	1
09	Обяснителна записка относно изпълнението по бюджета на община Шабла към 31.12.2022 г., Обяснителна записка към Годишен финансов отчет на община Шабла към 31.12.2022 г. (фотокопие)	14
10	Извлечение от счетоводната система на коригиращи операции	4
11	Извлечение от счетоводната система на коригиращи операции	2
12	Извлечение от счетоводната система на коригиращи операции	5
13	Извлечение от счетоводната система на коригиращи операции	3
14	Обяснителна записка (коригирана) (фотокопие)	10