



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА РАЗГРАД
Вх. № 50-00-21
Дата: 03.06.2022.

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-01-1319 / 02.06.2022.

ДО
Г-Н ДЕНЧО БОЯДЖИЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РАЗГРАД

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН БОЯДЖИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100317821, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Разград за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

На
основание на
чл. 5, §1, б.
"в" и б. "е" от
Регламент
(ЕС) 2016/679



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100317821**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Разград 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
Обръщане на внимание.....	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.....	7
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	10

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 НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н ДЕНЧО БОЯДЖИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАЗГРАД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Разград, 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 Разград 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 Разград 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.

Обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че от община Разград е ползван временен безлихвен заем в размер на 88 767 лв. от сметката за чужди средства за извършване на плащания по проекти в отчетна група СЕС. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и

дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.¹

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-01-03-178 от 13.12.2021 г., изменена със Заповед № ОД-01-03-003 от 21.02.2022 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 длъжаци 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 длъжаци 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

¹ Одитни доказателства №№ 10 и 14

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 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

1. През предходни отчетни периоди, в резултат на основни ремонти и преоценка е променена отчетната стойност на амортизируеми активи. В параметрите на амортизационните планове на тези активи е коригирана само отчетната стойност, но не са променени остатъчния полезен срок и амортизируемата стойност на активите. Без промяната на тези параметри, в края на амортизируемия период на съответните активи балансова стойност е различна от остатъчната стойност на активите.

В резултат на неправилните отчитания осчетоводените разходи за амортизации към 31.12.2021 г. са занижени общо с 1 280 907 лв., в т. ч. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ с 76 661 лв., по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ с 819 037 лв. и по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с 385 209 лв.²

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

В резултат на неправилните отчитания са завишени шифри 0011 „Сгради“ (76 661 лв.) и 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ (819 037 лв.) в отчетна група „Бюджет“, както и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (385 209 лв.) в отчетна група ДСД от актива на баланса. Занижени са шифър 0603 "Разходи за амортизации" в отчетни групи "Бюджет" (395 511 лв.) и отчетна група ДСД (323 488 лв.), както и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от

² Одитни доказателства №№ 11 и 12

други събития“ в отчетни групи "Бюджет" (500 186 лв.) и в отчетна група ДСД (61 722 лв.) от ОПР.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Разград 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.³

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 община Разград, към 30.09.2021 г., в отчетна група „Бюджет“ неправилно са признати и осчетоводени нематериални активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, за извършени разходи от минали години, както следва:

- за документи, с които се регулират въпроси свързани с развитието на съответните територии на общината (лесоустройствен горски план и горско-стопански план), на обща стойност от 49 495 лв., вместо да бъдат изписани на разход по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- за изготвяне и съставяне на задания за изработване на инвестиционни проекти за обекти, на обща стойност от 1 245 191 лв., вместо да бъдат осчетоводени по сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване (за незавършените обекти) или да бъде увеличена отчетната стойност на съответните активи по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ (за завършените и въведени в експлоатация обекти).

На активите неправилно са начислени разходи за амортизации по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в размер на 1 269 539 лв.⁴

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС 20 от 2004 г., т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. Тема 9 от Коментарите по методологически въпроси на министъра на финансите, както и разпоредбите на т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38 „Нематериални активи“.

2. В отчетна група Бюджет, получена банкова гаранция за изпълнение на договор, на стойност 47 500 лв., поради техническа грешка е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ за 15 939 лв. В резултат на неправилното отчитане салдото по сметката е занижено с 31 561 лв.⁵

³ Одитни доказателства №№ 9 и 13

⁴ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4 и 7

⁵ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 8

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет за 2021 г.

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. Разград, ул. „Бели Лом“ № 37 А, ет.9, Сметна палата, ИРМ – гр. Разград.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 118 от 30.05.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Разград и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**На
основание на
чл. 5, §1, б.
"в" и б. "е" от
Регламент
(ЕС) 2016/679**

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	Работен документ № ТК 2.16.4 за проверка на отчетени активи по позиция „Нематериални дълготрайни активи“ - сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“	6
02	Извлечение от консолидирана счетоводна система на счетоводна сметка 2109 "Други нематериални активи" по признак разпоредители	1
03	Извадка от инвентарна книга на сметка 2109 "Други нематериални активи" на ВРБ - ОП "РазградЛес" към 30.09.2021 г.	1
04	Извадка от инвентарна книга на сметка 2109 "Други нематериални активи" на общинска администрация Разград към 30.09.2021 г.	1
05	Работен документ № ТК 2.30 за тест по същество при счетоводното отчитане на учредени и върнати банкови гаранции в община Разград през 2021 г.	4
06	Заверени копия на банкова гаранция за изпълнение и мемориален ордер за съставена счетоводна операция	1
07	Счетоводни справки за коригиращи операции на счетоводна сметка 2109 "Други нематериални дълготрайни активи".	7
08	Извлечение за коригиращи операции на счетоводна сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства".	1
09	Справка от електронната страница на Министерство на финанси	1
10	Извлечение на счетоводни сметки 4624 "Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини" и 4630 "Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства"	2
11	Одиторски справки №№ 1, 2 и 3 за изчислени разлика в разходи за амортизации	3
12	Справки за промяна на параметри в индивидуални амортизационни планове на дълготрайни материални активи	35
13	Въпросник към община Разград	1
14	Обяснителна записка към годишния финансов отчет на община Разград към 31.12.2021 г.	14