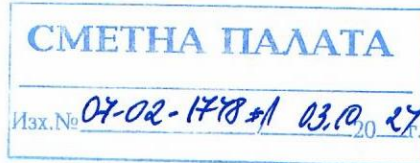




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ
Вх. № 91-00-90
04.10. 2024 г.
село Хитрино, обл. Шумен



г-ца Г. Радичева
04.10.2024 г.

ДО
Г-Н НУРИДИН ИСМАИЛ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ХИТРИНО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ИСМАИЛ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100306024, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Хитрино за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100306024

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Хитрино за 2023 г.

София, 2024 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.....	9

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-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н НУРИДИН ИСМАИЛ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ХИТРИНО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Хитрино, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Хитрино към 31 декември 2023 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 Хитрино 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-01-03-060 от 03.06.2024 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 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 неправилен 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. 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 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

При признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД гр. Шумен, във връзка с изпълнение на договор от 08.03.2016 г., и допълнително споразумение № 1 от 01.03.2019 г. е спазен принципа за начисляване, но не е приложен линейния метод. Разликата между стойността на дължимата насрещна престация и графика на равномерното признаване на прихода към 31.12.2023 г. не е осчетоводена по корективни сметки. В резултат на това приходи от предоставено право на ползване на ВиК активи на обща стойност 28 376 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“ и по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ в отчетна група „Бюджет“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 16. 1, 17 и 28, б. „а“ от писмо № 91-00-106 от 2017 г.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Допуснато е превишение с 3 179 485 лв. на бюджетния показател за наличните към 31.12.2023 г. поети ангажменти за разходи по бюджета на община Хитрино (7 885 799 лв.) спрямо допустимите 50 на сто (4 706 314 лв.) от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (9 412 629 лв.).²

Не са спазени разпоредбите на чл. 128, ал.2, във връзка с чл. 94, ал.3, т. 2 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, което на основание § 2 от ДР на ЗПФ, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

Коригирани неправилни отчитания

¹ Одитни доказателства №№ 2 и 3;

² Одитно доказателство № 1;

1. В консолидираната оборотна ведомост на община Хитрино към 31.12.2023 г. (макет на МФ-BALANCE-2023-IV), в отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), информацията за оборотите по три балансови сметки от СБО са отразени неправилно в резултат на:

- техническа грешка при ръчното въвеждане в консолидираната оборотна ведомост на суми за дебитни и кредитни обороти по две сметки, без наличие на счетоводен запис в счетоводната система в отчетна група „Бюджет“ и

- взети счетоводни записвания през месец януари 2023 г. по два проекта за приключване на счетоводните сметки преди приключвателните операции* в отчетна група СЕС.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, указанията на министъра на финансите, дадени в т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 48 от писмо ДДС № 08 от 2023 г.

2. Балансовата стойност на продадени поземлени имота (по 6 акта за общинска собственост) на обща стойност 948 170 лв. не е отписана в отчетна група „Бюджет“ по дебитата на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи Бюджет и Други сметки и дейности“.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ счетоводните записвания са правилни.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г.

3. Разходи за текущ ремонт и рехабилитация на улица за 151 452 лв., извършени през предходен отчетен период, са осчетоводени неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“. ⁵

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

4. Разходи за строителен надзор, инвеститорски контрол и почистване на отпадъци и зелени площи в с. Хитрино общо за 138 374 лв., извършени през предходен отчетен период, са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2023 г., разходите са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“ вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 41 743 лв.(за разходите за строителен надзор и инвеститорски контрол). ⁶

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

³ Одитни доказателства №№ 04-06, 14;

* по реда, определен в т.т. 56-58 и т.т. 59.7-59.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т.т. 56-57 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на министъра на финансите

⁴ Одитни доказателства №№ 7-9, 14;

⁵ Одитни доказателства №№ 10-11, 14;

⁶ Одитни доказателства №№ 12, 14;

⁷ Одитни доказателства №№ 13, 14;

5. За изтеглените от валутната разплащателна сметка и внесени в касата на общината средства (по сключен договор за дарение) в размер на 29 337 лв. (15 000 евро) не е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 5012 „Касови наличности във валута“, в кореспонденция със сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“. Средствата са изразходвани съгласно волята на дарителя, за организирани от общината мероприятия, но не са осчетоводени по дебита на сметка 6098 „Други разходи в страната“ в кореспонденция със сметка 5012 „Касови наличности във валута“.⁷

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности по отношение на осчетоводяване на стопанските операции и консолидирането на отчетите в системата на първостепенния разпоредител не са прилагани последователно, в резултат на което е допуснато неправилно отразяване на данните в консолидираната оборотна ведомост.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите коригираният ГФО на община Хитрино към 31.12.2023 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна 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. Търговище, ул. „Иван Вазов“ № 1, Сметна палата, ИРМ Търговище.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 338 от 04.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Хитрино и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



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	Констативен протокол за резултатите от извършена проверката на бюджетния показател за наличните към 31.12.2023 г. ангажименти за разходи на община Хитрино	1
2	Констативен протокол за резултатите от проверка на отчитания при признаване на приходи от право на ползване на предоставени активи	2
3	Доп. Споразумение № 1 от 01.03.2019 г., фактури и протоколи за инвестиции за периода към 31.12.2023 г.	53
4	РД ГФО 2.28-05 Проверка на консолидирането на оборотните ведомости в отчетна група „Бюджет“ в системата на първостепенния разпоредител - община Хитрино към 31.12.2023 г.	4
5	РД ГФО 2.28-06 Проверка на консолидирането на оборотните ведомости в отчетна група СЕС в системата на първостепенния разпоредител - община Хитрино към 31.12.2023 г.	2
6	Оборотни ведомости в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, журнал на счетоводни записвания по два проекта към 31.12.2023 г. на община Хитрино	10
7	РД № ГФО-2.17-5 Процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на отписаните продадени общински поземлени имоти за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в община Хитрино	3
8	Договор за продажба, АОС, заповед, журнал на счетоводните записвания и извлечение по аналитични партии на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“	18
9	Ведомост и извлечение на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД и ведомост и извлечение на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“	4
10	РД № ГФО-2.17-9 Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в община Хитрино	3
11	Фактури и журнали на счетоводни записвания по сметки от гр. 602 „Разходи за външни услуги“ към 31.12.2023 г. на община Хитрино	8
12	Фактури и журнали на счетоводни записвания по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ към 31.12.2023 г. на община Хитрино	23
13	Договор за дарение, движение по сметки, журнали за осчетоводяване и списък на разходваните средства в община Хитрино	24
14	Счетоводни записи за извършени корекции в община Хитрино	8