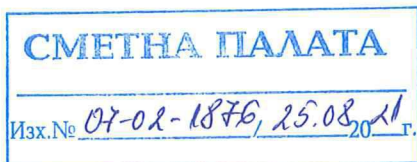




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ГЕНЧО ГЕНЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СВИЩОВ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕНЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100308721, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Свищов за 2020 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

Заличени данни на осн. чл. 2
и следващите от ЗЗЛД

(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100308721**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Свищов за 2020 г.

София, 2021 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	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОУП	Общ устройствен план
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ТД	Търговско дружество

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ГЕНЧО ГЕНЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СВИЩОВ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Свищов, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 Свищов към 31 декември 2020 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 Свищов 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-087 от 29.06.2021 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 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 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. 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 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 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

1. В Общинска администрация Свищов, по договор от 26.02.2016 г. за изработване на Общ устройствен план (ОУП) на община Свищов е поет ангажимент за разход на стойност 154 416 лв. осчетоводен правилно по кредита сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. През предходни отчетни периоди (2016 г. и 2018 г.) на изпълнителя по договора са изплатени 92 650 лв. с който наличния ангажимент по договора е намален.

С решение № 189 от 25.06.2020 г. от Протокол № 10 на Общински съвет – Свищов, публикувано в неофициалния раздел на ДВ бр. 69 от 04.08.2020 г. Общия устройствен план на община Свищов е одобрен. При одита е установено, че не са отчетени текущо стопанските операции, във връзка с изпълнението на работата по договора.

Към 31.12.2020 г. салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ неправилно е завишено с 61 766 лв. Не е осчетоводено възникнало балансово задължение, във връзка с изпълнените дейности по договора - по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч както и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 1.4.1 от ДДС № 04 от 2010 г.

В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса и са занижени шифри 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса и 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

¹ Одитни доказателства №№ 1-3

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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. Велико Търново, площад „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 273 от 12.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Свищов и един за Сметната палата.

Заличени данни на осн. чл. 2
и следващите от ЗЗЛД

ПРЕДСЕДАТЕЛ

НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....

(Цветан Цветков)



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	Процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на поетите ангажименти в общинска администрация гр. Свищов за период 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г. в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.	5
2	Фотокопия на Договор № 94-Д-242 от 26.02.2016 г. за изработване на Общ устройствен план на община Свищов, Писмо от Министерство на регионалното развитие и благоустройството с вх. № 04-00-161-2 от 31.05.2006 г., Споразумение № РД-02-30-159 от 20.05.2016 г. за финансово подпомагане за изработването на проекта на ОУП, Анекс от 12.12.2018 г. към Споразумение № РД-02-30-159 от 20.05.2016 г., Заповед № 396-РД-01-03 от 26.02.2016 г. за осъществяване на контрол при изпълнението на договора, Решение № 969 от 29.11.2018 г., Протокол № 62 на ОбС - Свищов за одобряване на предварителен проект на ОУП на община Свищов, Приемно - Предавателен Протокол от 03.11.2017 г. относно представяне на Доклад за оценка на съвместимост на ОУП на община Свищов, Решение № 189 от 25.06.2020 г., Протокол № 10 на ОбС - Свищов за одобряване на Общия устройствен план на община Свищов, Общ устройствен план на община Свищов - окончателен проект от февруари 2019 г., изготвен от фирма „Види Арх“ ООД, ОУП окончателен проект - карта.	54
3	Фотокопия на фактури с №№ 0000000012 от 14.03.2016 г., 0000000024 от 15.11.2018 г., 0000000050 от 02.04.2021 г. и извлечения по аналитични партии.	12