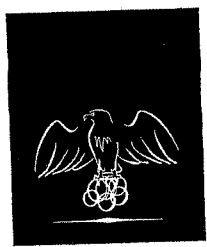


СМЕТНА ПАЛАТА  
№ 08-02-185441/03.10.2024



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

Заличени данни на основание чл.4 и следващите от ОРЗД

08-03-01-1638/04.10.2024

ДО  
Г-Н ГЕОРГИ ЧАКЪРОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ПОЛСКИ ТРЪМБЕШ

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЧАКЪРОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100305624, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Полски Тръмбеш за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

Заличени данни на основание чл.4 и следващите от ОРЗД  
(Горича (св. Запов.) 04.2024 г.)  
СМЕТНА ПАЛАТА



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100305624**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Полски Тръмбеш 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 закони 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.....	8
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
МФ	Министерство на финансите
ОД	Одитно доказателство
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
НСС	Национални счетоводни стандарти
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите
ОГ	Отчетна група

ДО  
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
ГЕОРГИ ЧАКЪРОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ПОЛСКИ ТРЪМБЕШ

**Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

**Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Полски Тръмбеш, 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 Полски Тръмбеш 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 Полски Тръмбеш 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-056 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 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. Заключенията 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**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

С Решение № 631 по Протокол № 45 от 30.03.2023 г. на Общински съвет Полски Тръмбеш е одобрена една щатна бройка „Ръководител на звено за вътрешен одит“. Към 31.12.2023 г. бройката не е заета.<sup>1</sup>

*Не е спазена разпоредбата на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, съгласно която вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект - рехабилитация на общински път, общо в размер на 2 132 847 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след въвеждането на обекта в експлоатация (Разрешение за ползване № ДК-07-ВТ-63/26.10.2023 г.) не са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Поради избрания подход за начисляване на разходите за амортизация на тримесечие, същия ще започне да се амортизира от 01.01.2024 г.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите.*

2. В община Полски Тръмбеш при признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „В и К Йовковци“ ООД гр. Велико Търново е спазен принципа на начисляване, но не е приложен правилно линейния метод. Разликата към 31.12.2023 г. между стойността на надвишаващите насрещни престации от ВиК оператора и размерът на начисления приход е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения

<sup>1</sup> Одитни доказателства от № 21 до № 24

<sup>2</sup> Одитни доказателства от № 01 до № 10



в натура от страната“ със сумата от 40 866 лв. и по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ със стойността от 93 402 лв., вместо по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ за 145 616 лв. В края на годината сумата не е прехвърлена по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.<sup>3</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 16.1, 17, 27, 28, б. „б“ и т. 30 от писмо № 91-00-106 от 2017 г.

3. В приложението към Годишния финансов отчет на община Полски Тръмбеш за 2023 г. не е оповестена информация за: сравнението на приходите и разходите спрямо предходния период; сумата на поетите ангажименти за придобиване на активи; стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост; счетоводна политика, приета за признаване на приходите; данни за търговските дружества с 100 % и под 20 % общинско участие; наименованието, седалището и естеството на организациите с нестопанска цел и отчетените провизии.<sup>4</sup>

Не са спазени указанията на НСС 1 "Представяне на финансовите отчети", т. 12.1 и 12.4; НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 12; б. "з" и "д"; НСС 18 "Приходи" т. 9, б. "а"; ДДС № 20/2004 г., т. 24.2.1, 24.2.5, т. 24.3.1 и т. 37.10; НСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, т. 11.1, б. "а", "б" и "в".

#### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

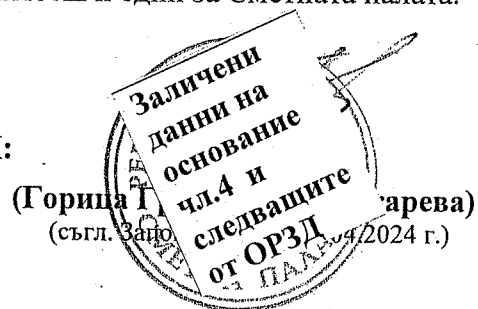
Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет (Баланс и ОПР) към 31.12.2023 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 24 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 344 от 04.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Полски Тръмбеш и един за Сметната палата.

**ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



<sup>3</sup> Одитни доказателства от № 11 до № 15

<sup>4</sup> Одитни доказателства от № 16 до № 20

## 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	Копия на Договор № Д 8-13/01.03.2023 г. с „Инфраплан Инженеринг“ ЕООД относно изработване на работен проект, фактура, приемо-предавателен протокол и платежно нареждане	14
02	Копие на Договор № ЗС-2/22.02.2023 г. с „Пътни Строежи – Велико Търново“ АД	20
03	Копия на фактура за изплатен аванс, Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи и техническата инфраструктура, приемо-предавателен протокол и платежно нареждане	16
04	Копия на фактура за окончателно плащане за СМР дейности, Протокол № 1 за установяване на реално изпълнени СМР, приемо-предавателен протокол и платежно нареждане	19
05	Копия на Договор № ПУ-3/30.01.2023 г. с „ВЕДИПЕМА“ ЕООД относно строителен надзор, фактура, приемо-предавателен протокол и платежно нареждане	18
06	Копия на Договор № ЗУ-1/10.02.2023 г. с „Инфраплан Инженеринг“ ЕООД относно авторски надзор, фактура, приемо-предавателен протокол и платежно нареждане	15
07	Копие на Разрешение за ползване № ДК-07-ВТ-63/26.10.2023 г. за въвеждане в експлоатация на актива	2
08	Копие на инвентаризационен опис към 31.12.2023 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ от отчетна група „Други сметки и дейности“	1
09	Копие на оборотна ведомост за периода от 01.01.-31.12.2023 г. на отчетна група „Други сметки и дейности“	1
10	Мемориален ордер №7/18 за месец декември 2023 г. и счетоводна справка за взетите коригиращи операции	2
11	Работен документ № ГФО 2.16-1 за проверка на прилагане на линеен метод при отчитане на приходите от концесии на ВиК активи, предоставени от ВиК – Велико Търново и приложения № 1 и 2	7
12	Констативен протокол от 24.06.2024 г. относно ВиК активи	1
13	Копия на фактури и мемориални ордери от 2017 г. до 2023 г. относно ВиК активи	30
14	Копия на Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги	54
15	Мемориален ордер № 7/178-183 от месец декември 2023 г. и счетоводна справка за взетите коригиращи операции	2
16	Констативен протокол от 14.06.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно оповестяванията, включени във финансовия отчет на община Полски Тръмбеш към 31.12.2023 г.	1
17	Копие на Обяснителна записка по баланса на община Полски Тръмбеш към 31.12.2023 година	10
18	Копие на Обяснителна записка по изпълнение на бюджета на община Полски Тръмбеш 31.12.2023 г.	3
19	Копие на коригирана Обяснителна записка по баланса на община	11

	Полски Тръмбеш към 31.12.2023 година	
20	Копие на коригирана Обяснителна записка по изпълнение на бюджета на община Полски Тръмбеш 31.12.2023 г.	14
21	Паметна записка относно извършени одитни процедури за проверка при спазване на изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) в община Полски Тръмбеш	1
22	Копия на Предложение на проект за решение с изх. № РД-01-10-2888/27.03.2023 г. на кмета на общината и Решение № 631 по Протокол № 45 от 30.03.2023 г. на Общински съвет Полски Тръмбеш е одобрена една щатна бройка „Ръководител на звено за вътрешен одит“	10
23	Копия на Заповед № РД-01-05-5549/13.06.2023 г. на кмета на общината за обявяване на конкурсна процедура за длъжността „Ръководител на звено за вътрешен одит“ и Заповед № РД-01-05-5549-2/27.06.2023 г. за прекратяване на същата	10
24	Копие на писмо от кмета на община Полски Тръмбеш с изх. № ОА-01-04-13838-1 от 07.03.2024 г. до министъра на финансите относно отчитане на дейността по вътрешен одит за 2023 г. и уведомяване за незаетите щатни бройки	1