

ПРЕПИС-ИЗВЛЕЧЕНИЕ!
от Протокол № 31
от проведеното заседание на 17.12.2021 г.
по девета точка от дневния ред

РЕШЕНИЕ:
№ 301 от 17.12.2021 г.

ОТНОСНО: Приемане на одитирания отчет от Сметна палата за заверка на годишния финансов отчет на Община Никопол за 2020 г.

На основание чл. 21, ал. 1, т. 6 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл.140, ал. 1 от Закона за публичните финанси, Общински съвет-Никопол

РЕШИ:

1. Общински съвет-Никопол приема одитирания отчет и Одитния доклад на Сметната палата № 0100310921 за заверка на годишния финансов отчет на Община Никопол за 2020 г., приложен към настоящото Решение.

Д-р Цветан Андреев
Председател на Общински съвет – Никопол



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100310921**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Никопол 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	4
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.....	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

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ИВЕЛИН САВОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА НИКОПОЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Никопол, 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 Никопол 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 Никопол 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-01-03-109 от 13.08.2021 г. на Горица Грынчарова-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. 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 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 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 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

Извършени разходи през предходен отчетен период за изготвяне на технически проекти и авторски надзор за „Реконструкция и рехабилитация на улици в гр. Никопол“ (7 800 лв.) и проектиране на обект „Аварийно възстановяване на мост на улица „Александър Стамболийски“ (36 936 лв.) общо в размер на 44 736 лв. са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовия отчет и изискванията на указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

При въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Никопол към 31.12.2020 г. (файл - Total_Cash_Report_2020_4) е допусната техническа грешка като без основание са въведени данни в Раздел К. „Други изменения - акредитивни и други сметки“ по следните показатели:

– „Наличности по акредитиви и други сметки в началото на периода“ – 1 452 290 лв. за отчетна група „Бюджет“, 7 369 лв. за отчетна група „СЕС“ и 601 492 лв. за отчетна група „ДСД“;

– „Наличности по акредитиви и други сметки в края на периода“ – (-) 4 647 414 лв. за отчетна група „Бюджет“, (-) 96 лв. за отчетна група СЕС и (-) 600 889 лв. за отчетна група ДСД, вместо нулеви стойности по всички посочени позиции.

¹ Одитни доказателства №№ 2, 3, 4, 5, 6 и 7

В оборотната ведомост на община Никопол към 31.12.2020 г. по сметките за отчитане на акредитиви и други сметки са с нулеви начални и крайни салда².

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства) към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. Плевен, ул. „Д. Константинов“ № 23а, Сметна палата, ИРМ – Плевен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 443 от 17.11.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Никопол и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

.....
(Петан Цветков)

² Одитни доказателства №№ 1 и 8

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	РД-2.30.1.1_Проверка сбор Total_Cash_Report община Никопол	5
02	РД ГФО 2.8.1 Работен документ за тестове по същество за извършени капиталови разходи в отчетна група "Бюджет" и "СЕС" в община Никопол	3
03	Заверено фотокопие на Договор № 140 от 19.03.2018 г. с Ен ес Проект ЕООД	9
04	Заверено фотокопие на Договор № 262 от 16.08.2018 г.	31
05	Заверено фотокопие на фактура № 49 от 13.08.2018 г. Платежно-нареждане от 15.08.2018 г.	2
06	Заверено фотокопие на фактура № 252/12.09.2018 г. ; Платежно-нареждане от 13.09.2018 г.; фактура № 251/16.08.2018 г. ; Платежно-нареждане от 21.08.2018 г.	4
07	Заверено фотокопие на МО № 444/01.10.2020 г.; МО № 458/01.12.2020 г. Справка по аналитични партии на сметка 2071 за периода от 01.01.2020 до 31.12.2020 г. в ОГ ДСД.	3
08	Total_Cash_Report_2020_4_6507-Коригиран	4