29.09.22г.

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

[redacted]

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-1825/26.09.2022г.

ОБЩИНА СРЕДЕЦ
гр.Средец, п.к. 8300
Регистрационен индекс и дата
92-00-1055 / 30.09.22г.

ДО
ИНЖ. ИВАН ЖАБОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СРЕДЕЦ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЖАБОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400203922, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Средец за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: [redacted]
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400203922

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Средец за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Квалифицирано мнение 4
База за изразяване на квалифицирано мнение 4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 6
Правно основание за извършване на одита 7
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 7
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 9
Коригирани неправилни отчитания 9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
Ф ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ" ЕАД
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
СЕС-ДМП	Средства от европейския съюз – Други международни програми
ДМА	Дълготрайни материални активи
АОС	Актове за общинска собственост

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н инж. ИВАН ЖАБОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СРЕДЕЦ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Средец, 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 финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансовото състояние на община Средец към 31 декември 2021 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и паричните ѝ 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. През 2021 г., 318 броя новоактувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 8 582, 415 дка са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 538 113 лв., вместо по справедлива стойност. Данъчната оценка на балансово признатите през 2021 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност. В т. 5 от Раздел „Отчитане на Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Средец (СчП) е избран правилен подход за първоначално признаване на дълготрайните активи, които са получени при

безвъзмездна сделка да се отчитат по справедлива стойност. В т. 20.3 от СчП е посочено, че „предоставените нови актове за собственост на земи, гори са основание за завеждането им по извършена оценка от Териториална данъчна служба (ТДС) по баланса в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, което изискване е в несъответствие с посоченото по т. 5 и с приложимата рамка за финансово отчитане. [1]

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи; УПИ) – общинска собственост, реализирани през 2021 г., по стойности, които се различават от данъчните оценки на имотите. Средната стойност, по която са осчетоводени имотите е 0,13 лв. на 1 кв. м., а средната пазарна стойност на продадените през 2021 г. общински имоти е четири пъти по-висока от отчетната им стойност.

При сравнение на приблизително изчислена средна стойност на признати активи (земи) по издадени през 2021 г. АОС,[2] (0,13 лв. на кв. м.), и минималната начална тръжна цена, посочена в обявления за провеждане на публични търгове с тайно или явно наддаване за продажба на поземлени имоти и УПИ, от друга страна (съответно по 8,07 лв., по 3,97 лв., по 5,75 лв., 1.73 лв. на кв. м. – за поземлените имоти и 26.52 лв., 27.22 лв., 6.00 лв. на кв. м. за УПИ),[3] е видно, че стойността, по която са признати имотите е занижена многократно спрямо определената от лицензиран оценител минимална начална тръжна цена.[4]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС Счетоводен стандарт № 16 „Дълготрайни материални активи“, във връзка с указанията на т. 5 от Раздел „Отчитане на Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Средец, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-

---

[1] Одитно доказателство № 10

[2] *Например: АОС с №№ 4197/15.02.2021 г. ПИ с площ 13 049 и данъчна оценка 4227,90 кв. м. или 0,32 лв. на кв. м.; 4200/15.02.2021 г. ПИ с площ 31 715 кв. м. и данъчна оценка а 10 703,80 лв. или 0,34 лв. на кв. м.; 4240/11.03.2021 г. ПИ с площ 49 162 кв. м. и с данъчна оценка 19 246,90 лв. или 0,39 лв. на кв. м.; 4253/17.03.2021 г. ПИ с площ 17 896 кв. м. и данъчна оценка 1 771,20 лв. или 0,01 лв. на кв. м.*

[3] За земеделски имоти стартови начални цени от 3.97 лв., 8.07 лв., 5.75 лв. и 1.73 лв. на кв. м. (според местоположение на имотите), и за УПИ – стартова тръжна цена от 26.52 лв., 27.22 лв. и 6.00 лв. на кв. м. (по заповеди на кмета на общината за провеждане на търгове с тайно наддаване с №№ 703/22.10.2021 г.; 651/28.09.2021 г.; 653/28.09.2021г.; 654/28.09.2021 г.; 519/27.07.2021 г.; 517/27.07.2021 г.; 383/21.06.2021 г.; 207/24.03.2021 г.)

[4] Информацията за обявените тръжни процедури по реда на Закона за общинската собственост (ЗОС) е налична в официалната интернет страница на община Средец

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 Средец 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 квалифицирано мнение.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Средец няма изградени звено за вътрешен одит и одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). 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.[5]

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит и одитен комитет в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 18, ал.1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Утвърдените вътрешни правила за финансово управление и контрол в община Средец, актуализирани с промените през 2019 г., не включват: процедури/политики за предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия; правила за текущ контрол (политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори), както и анализ разходи-ползи при въвеждане на новите процедури.[6]

Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. 2, т. 5 и чл. 13 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС). Не са спазени разпоредбите на глава втора „Управленска отговорност" от ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г.

3. Стратегията за управление на риска на община Средец е утвърдена със заповед на кмета[7] от 14.07.2017 г. и не е актуализирана в определения със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор три годишен срок. [8, 9]

---

[5] Одитно доказателство № 1
[6] Одитно доказателство № 2
[7] Заповед № 563 от 14.07.2017 г.
[8] Одитно доказателство № 3
[9] Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.
(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.
(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

Не са спазени разпоредбите на чл. 12 от ЗФУКПС, относно изискването ръководителите да утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

4. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, оборотните ведомости, баланса и отчета за приходите и разходите, както и приложения и разшифровки за 2021 г. на община Средец, са представени в Сметна палата на 01.03.2022 г., три дни след срока, определен в т. 40 от ДДС № 7 от 31.12.2021 г. – 25.02.2022 г.[10]

Съгласно т. 83 от ДДС № 7 от 2021 г., неспазването на сроковете, определени от МФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

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-04-02-039 от 18.04.2022 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 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 закрита 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

Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно

[10] Одитно доказателство № 4

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 във 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 одитните 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.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран 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.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на признатия в отчетността на общината текущ дял по договори за заеми и финансов лизинг е установено:

1.1. Текущи дялове по четири договора за заем[11] между „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ" ЕАД и община Средец, дължими през 2022 г., в размер на 425 093 лв., не са начислени към 31.12.2021 г. по дебита на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление" и кредита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от

[11] Договор 949/16.01.2018 г. – 57 602 лв., Договор № 1179/06.08.2020 г. – 190 130 лв., Договор № 1180/06.08.2020 г. – 84 836 лв., Договор № 1181/06.08.2020 г. – 92 525 лв.

небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.

1.2. Не е начислен текущ дял по договор за финансов лизинг[12] за закупени два автомобила от Общинско горско предприятие - второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Средец, в размер на 8 950 лв. (общо лихва и главница), по дебита на сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ и кредита на сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“. [13]

Не е спазен чл. 3., ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) - предприятията да осъществяват текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и тема № 5 от Коментари по методологични въпроси на МФ, относно отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг.

2. Поети ангажименти по сключен договор в Общинска администрация за доставка на горива и смазочни материали, на стойност 466 649 лв., са осчетоводени частично (170 000 лв.), като са признати ангажименти за разходи по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ по-малко с 296 649 лв.[14]

Не са спазени чл. 3., ал. 2 от ЗСч - предприятията да осъществяват текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови.

Не са спазени и указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно текущо отчитане на поетите ангажименти.

3. При попълване на макета на МФ за оборотна ведомост във връзка със съставяне на сборната оборотна ведомост на община Средец за отчетна група СЕС – ДМП, крайното кредитно салдо на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“, в размер на 153 184 лв., неправилно е нанесено като салдо на сметка 7232 „Приходи от лихви по търговски кредит от чуждестранни лица“.[15]

Допусната е техническа грешка.

4. Към 31.12.2021 г., в Социални дейности и здравеопазване гр. Средец - ВРБ на община Средец, не са осчетоводени разходи, общо в размер на 18 807 лв., за доставка на ел. енергия, вода и интернет, отнасящи се за м. декември 2021 г., фактурирани през м. януари 2022 г., по дебита на сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“

[12] Договор № ЗОП 26-4/22.06.2020 г.
[13] Одитно доказателство № 5
[14] Одитно доказателство № 6
[15] Одитно доказателство № 7

(18 528 лв.) и 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“ (279 лв.) и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица”.[16]

Не са спазени указанията на МФ за счетоводното отчитане на корективите за задължения, съгласно т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

5. При извършения преглед на приложението към ГФО за 2021 г. на община Средец за прилаганата Счетоводна политика и подлежащата на оповестяване допълнителна информация е установено, че липсва информация, относно: стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи (ДМА) - чужда собственост; сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размерът на авансовите плащания; балансова стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба; отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи.[17]

Не са спазени изискванията на т. 12, букви „г“, „д“, „е“ и „ж“ от Счетоводен стандарт 16, относно оповестяване на информация към ГФО.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при признаването на дълготрайни активи, отчитане на текущ дял на договори за заеми и финансов лизинг, поети задължения и корективи за задължения към доставчици.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 23.12.2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса към 31.12.2021 г. на община Средец. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 18.05.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с вх. № 07-02-445 от 25.05.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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. Бургас, ул. „Цар Петър № 7“, ет. 3.

[16] Одитно доказателство № 8
[17] Одитно доказателство № 9

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 341 от 21.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Средец и един за Сметната палата.

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.	РД 1.9_Razbirane_Deinostta Sredec_GFO 2021	23
2.	Одитно доказателство № 1, Отговори въпросник СФУК, Вътрешни правила СФУК	19
3.	Одитно доказателство № 1, Стратегия за управление на риска, утвърдена със Заповед № 563 от 14.07.2017 г.	17
4.	Копие на стр. 1 от представен в Сметна палата – ИРМ Бургас ГФО на община Средец за 2021 г.	1
5.	РД 2.16.7_Test_detaili_1931 1932_ГФО_2021-Средец, МО корекция текущ дял ф ФЛАГ, МО корекция фин. лизинг-текущ дял, МО, извлечение сметка 1992, справка общински дълг	11
6.	РД 2.16.13_Test-detaili-Бюджет-9200-9800-9801-9803-9860_2021-Средец, Копие договор, МО корекция	14
7.	РД 2.11-2.14 ДМП, Копие оборотна ведомост преди корекция, сметка 7232, извлечение от счетоводната система по сметка 7532, Извлечение СЕС-ДМП след корекция	10
8.	РД 2.25_Provizii_i_korektivi_Соц.дейности и здравеопазване, фактури ел. енергия, вода и интернет, МО корекция	11
9.	РД 2.24_Checklist_OpovestiavaneV15, Оповестяване на счетоводната политика - коригирана	34
10.	РД 2.16-26 за проверка на счетоводните операции по сметка 2201 в отчетна група ДСД; АОС; извлечение по хронология на сметка 7992; договори за продажба на общински имоти (ПИ и УПИ)	495