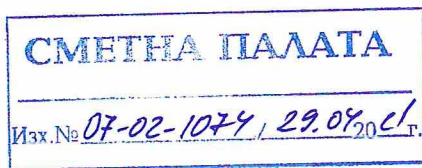
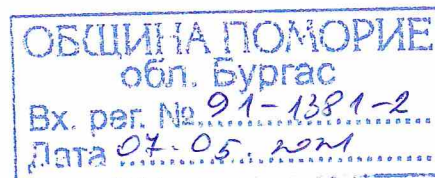




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ИВАН АЛЕКСИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ПОМОРИЕ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АЛЕКСИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400217120, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Поморие за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:


(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400217120

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

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет.....	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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.....	8

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в Министерство на финансите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СЕС-РА	Сметки за средства от Европейския съюз, администрирани от Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ИВАН АЛЕКСИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ПОМОРИЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Поморие, 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 Поморие 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 Поморие 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-04-02-171 от 01.12.2020 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 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 обществен 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 отчетна група СЕС, платен аванс със средства по Програма Развитие на селските региони за обект „Реконструкция на водопроводната система в с. Бата, община Поморие и реконструкция на водопроводната система в с. Страцин, община Поморие“, в размер на 2 673 517 лв., правилно е осчетоводен по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. През 2020 г., с два акта Образец 10 (от месец март и месец май) е установено, че няма изпълнени СМР по обектите.¹

С Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството² от 08.01.2021 г. са установени изпълнени строителни и монтажни работи по одобрен проект. Към 31.12.2020 г. не е извършен анализ на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване и не е определена и начислена приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на реконструкцията на активите.^{3, 4}

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно изискването за извършване на приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиване на ДМА, към края на отчетния период като се оценява етапа, до който е достигнал този процес.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на разходи за изграждане и основен ремонт на инфраструктурни обекти (неприключени), капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”,⁵ общо в размер на 1 528 739 лв., в отчетна група СЕС-РА са констатирани следните неправилни отчитания:

а) извършени през 2020 г. разходи, общо в размер на 1 460 946 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметката, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (56 544 лв.) и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (1 404 402 лв.);

¹ във връзка с разрастващата се пандемия и въведено извънредно положение в страната

² Образец 10

³ които към края на отчетната година не са осчетоводени по съответните сметки от подгрупи 207, 607

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Рехабилитация и реконструкция на водоснабдителни системи и съоръжения в с. Бата и Страцин; Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа в гр. Ахелой и Каблешково; Реконструкция на общински път Каблешково-Бургас/Каменар-Поморие; Общински селищен парк в УПИ I, кв. 52 в гр. Каблешково; Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа в гр. Ахелой и Каблешково.

б) разходи от предходен отчетен период, в размер на 67 793 лв., са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в отчетна група СЕС, вместо по същата сметка в отчетна група ДСД.

Извършените разходи за изграждане и основен ремонт на инфраструктурни обекти (неприключени), общо в размер на 1 528 739 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в кореспонденция със сметки 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" (1 460 946 лв.)⁶ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (67 793 лв.)⁷.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на разходи за изграждане и основен ремонт на инфраструктурни обекти и с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на Сметкоплана на бюджетните организации.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол на периодичните отчети и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2020 г. на община Поморие.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатацията са събрани 2 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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 094 от 27.04.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Поморие и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**

(Цветан Цветков)



⁶ за извършените през 2020 г. разходи

⁷ Одитно доказателство № 1

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 2.16-20; РД 2.16-21; п.20/СС1,2/29.06.2020 г., п.21/СС1/18.06.2020 г., фактура № 10000331/29.03.2019 г. Вертикали ЕООД; п.10/СС2/30.11.2020 г., п.8/СС1,14/23.12.2020 г., п.10/СС4/30.06.2020 г., п.18/СС1/30.06.2020 г., п.18/СС1,2,3/01.12.2020 г.; фактура № 000418/19.03.2020 г. 1М2345 ЕООД, п.10/СС4/; фактура № 00003056/17.09.2018 г. Пътпроект ЕООД; п.20/СС1/30.12.2020 г., п.10/СС4/30.12.2020 г.	51
2	Протокол за установяване състоянието на строежа от 07.04.2020 г.; Протокол за установяване състоянието на строежа от 14.05.2020 г.; Протокол за установяване състоянието на строежа от 08.01.2020 г.	10