



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400301420**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Момчилград за 2019 г.

София, 2020 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 .....	8
Коригирани неправилни отчитания .....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

## **Списък на съкращенията**

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-ЖА ИЛКНУР МЮМЮН  
КМЕТ  
НА ОБЩИНА МОМЧИЛГРАД**

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

#### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Момчилград, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 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 приложението консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Момчилград към 31 декември 2019 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 Момчилград 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-014 от 17.02.2020 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 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 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 използванието 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 граждани*, 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 Часть 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. През 2018 г. за осчетоводяване преактууване на имот - общинска собственост, от който са обособени три нови имота, са съставени неправилни операции в отчетна група ДСД до стойността на новите данъчни оценки. Следвало е промяната в имотите да се отрази на аналитично ниво по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, без да се променя стойността. В резултат на допуснатото неправилно отчитане е завишена стойността на имотите с 9 308 лв. Допуснатото неправилно отчитане е констатирано при финансовия одит на ГФО на община Момчилград за 2018 г. и не е коригирано към 31.12.2019 г. чрез съставяне на счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА.*

*С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.*

2. В Раздел XIII Приходи, т.т. 1 и 2 от Счетоводната политика на община Момчилград, неправилно е определено приходите от такси за ползване на детски градини и социални домове да се начисляват по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции), вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“. Вземанията от тези такси са правилно осчетоводени съгласно указанията дадени с т.т. 95 и 96 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, но не е коригирана Счетоводната политика за 2019 г.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 61 на ДДС № 20 от 2004 г. за разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика във връзка с чл.чл. 163 и 164 от Закона за публичните финанси.*

*Допуснатото несъответствие е по характер.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство №1

<sup>2</sup> Одитно доказателство №2

## **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. Разходи за основен ремонт за обект "Аварийно укрепване на жилищен блок на ул. Маказа № 11, гр. Момчилград", в общ размер на 163 742 лв. (в т.ч. 151 762 лв. от 2019 г. и 11 980 лв. от предходен отчетен период), неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. <sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г на МФ.*

2. Извършени разходи през 2019 г. за основен ремонт на обект: „Ремонтни работи по ВиК инсталация в детско, вътрешно и АГ отделения в МБАЛ "Д-р С. Ростовцев", гр. Момчилград в размер на 59 928 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Основният ремонт е завършен и разходите са прехвърлени на МБАЛ "Д-р С. Ростовцев" гр. Момчилград, като е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД<sup>4</sup>.

Следвало е разходите да се натрупат по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и при прехвърлянето им да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор „Държавно управление“ и кредити на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. МБАЛ "Д-р С. Ростовцев" гр. Момчилград е посочена в списъка на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление“.

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г на МФ.*

3. В отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неправилно са капитализирани разходи за основни ремонти на сградата на МБАЛ "Д-р С.

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 3, 4, 5 и 6

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 3, 4, 7 и 8

Ростовцев" - гр. Момчилград на обща стойност 110 301 лв., извършени през предходни отчетни периоди, на които без основание е начислена амортизация на инфраструктурни обекти в размер на 23 949 лв. За коригиране на неправилното отчитане през 2019 г. са съставени счетоводни операции по дебита на сметки 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ (86 351 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (23 949 лв.) и по кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо балансовата стойност да се изпише по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки, произтичащи от отчетени несъществуващи активи от предходни отчетни периоди чрез съответните сметки от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

*На основание т. 67 от ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса и отчета за приходите и разходите към 31.12.2019 г. на община Момчилград. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.03.2020 г. и е представен в Сметната палата ИРМ Кърджали с вх. № 14 от 30.03.2020 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. гр. Кърджали, бул. „България“ № 41, ет.6.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 094 от 27.05.2020 г. на Сметната палата и е изготовен в два еднообразни екземпляра, един за община Момчилград и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....  
(Цветан Цветков)

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 10

## **Приложение № 1 Опис на одитните доказателства**

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	Обяснителна записка от главен счетоводител; Работен документ за проверка на предприетите действия във връзка с констатирани неправилни отчитания при извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2018 г. на община Момчилград	8
02	Счетоводна политика на община Момчилград, раздел Приходи	1
03	Работен документ № 2.17-5 за процедури по същество, на ниво твърдение за вярност, за пълнота, права и задължения и оценка при отчитането на касова и начислена основа на разходите за основен ремонт в отчетна група „Бюджет“ и тяхното капитализиране в отчетна група ДСД	11
04	МО, фактури, платежни нареждания, протоколи за извършени СМР	25
05	Справка по аналитични партиди на сметка 2071	2
06	МО, извлечения от счетоводната система за съставени коригиращи операции	7
07	МО извлечения от счетоводната система	7
08	МО извлечения от счетоводната система за съставени коригиращи операции	3
09	МО извлечения от счетоводната система, протокол за прехвърлени активи на МБАЛ	7
10	Работен документ за процедури по същество за измененията по счетоводна сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД към 31.12.2019 г. в община Момчилград	3