



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400301724

за извършен финансов одит на финансов отчет на
Община Момчилград за 2023 г.

София, 2024 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
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
АОС	Акт за общинска собственост
ЕС	Европейски съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

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

Част I. Докладване относно одита на отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на финансов отчет на община Момчилград, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 г., отчет за приходите и разходите, 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 отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за състояние на община Момчилград към 31 декември 2023 г. и за нейните финансови резултати от дейността 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 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 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 2024г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-017 от 19.02.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на 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 отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали 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 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 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 отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета 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 отчет, включително оповестяванията, и дали 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 закони и други отговорности – констатации при одита на 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 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 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

В структурата¹ на Общинска администрация на община Момчилград е изградено Звено за вътрешен одит с определена численост три щатни бройки. Към 31.12.2023 г. към звеното не са назначени вътрешни одитори, с което не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, относно осъществяване на вътрешен одит в общините най-малко от двама вътрешни одитора.

През 2023 г. са прекратени два конкурса, съответно през м. януари (обявен² на 22.12.2022 г.) и м. ноември (обявен³ на 16.11.2023 г.) за длъжността „ръководител звено“, поради липса на постъпили заявления за заемане на обявената позиция.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, относно определената минимална численост на звеното за вътрешен одит.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на признатите поети ангажименти по сключени договори през 2023 г. в Общинска администрация на община Момчилград, се установи, че за поети ангажименти по два броя договора,⁵ на обща стойност 57 180 лв., не са съставени счетоводни операции за начисляването им в отчетна група СЕС, по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“. Към 31.12.2023 г. не са реализирани ангажименти по договорите.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. за осчетоводяване на поетите ангажименти и принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСЧ).

¹ приета с Решение на ОбС – Момчилград № 16/22.01.2020 г., считано от 01.02.2020 г., изм. и доп. с Решение на ОбС – Момчилград № 185/22.12.2022, считано от 01.02.2023 г.

² Заповед № РД-29-22 от 22.12.2022 г. за обявяване на конкурс за длъжността „Ръководител на звеното за вътрешен одит“ и Заповед № РД-29-02 от 05.01.2023 г. за прекратяване на конкурсната процедура.

³ Заповед № РД-29-29 от 16.11.2023 г. за обявяване на конкурс за длъжността „Ръководител на звеното за вътрешен одит“ и Заповед № РД- РД-29-31 от 29.11.2023 г. за прекратяване на конкурсната процедура.

⁴ Одитно доказателство №03

⁵ Договор № У-РД-36-28/14.03.2023г. за изработка на идейни варианти на отливка, гипсов макет-мащък, изработка на отливка от гипс и направа на калъп в изпълнение на проект: „Съхраняване и развитие на местното и културно наследство на територията на община Момчилград“ на стойност 27 540 лв.; Договор № У-РД-36-29/15.03.2023г. за направата на бронзова отливка на паметника и монтаж в гр. Момчилград в изпълнение на проект: „Съхраняване и развитие на местното и културно наследство на територията на община Момчилград“ на стойност 29 640 лв.

⁶ Одитно доказателство № 01 и № 02

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 8 от 2023 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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс/ОПР към 31.12.2023 г. на община Момчилград. Коригиращият ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 27.03.2024 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-350 от 27.03.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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. Кърджали, бул. „България“ № 41.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 114 от 26.04.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Момчилград и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горисветрина Грънчарова-Кожарева)
(съгл. заповед № 154/08.04.2024 г.)



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№2.31-7 за проверка на поети и реализирани ангажменти в община Момчилград към 31.12.2023г., Извлечение, Договори, Регистър на договори	26
2	Мемориални ордери за извършена корекция	2
3.	Заповеди за обявени конкурси; Заповеди за прекратяване на конкурсните процедури; Обяснителна записка	10