



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400307621

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Момчилград 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	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

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	Средства от Европейския съюз
CMP	Строително монтажни работи

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО Г-ЖА ИЛКНУР КЯЗИМ
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 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 приложението консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Момчилград 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 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-076 от 17.06.2021 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, имаш 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 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 констатирани 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

очеква, 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

1. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 2 223 793 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ в размер на 1 923 277 лв., и в отчетна група СЕС, в размер на 300 516 лв., се установи:¹

1.1. Към 31.12.2020 г. не е извършен анализ на салдото на сметката по отношение на достигнатия етап на процеса на придобиване и съответно не е определена приблизителна счетоводна оценка на разходите по придобиване на обекти (незавършено строителство), които към края на отчетната година не са осчетоводени по съответните сметки от подгрупи 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“ и от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности" в отчетна група ДСД. Следвало е да се определи и начисли приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство към 31.12.2020 г. по реда на т. 16.6 от ДДС 20 от 2004 г., а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година).

При извършените одитни процедури се установи наличие на изпълнени СМР по договор² за изпълнение на обект "Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари в гр. Момчилград", по който са извършени авансови плащания към изпълнителите, осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 288 000 лв. С Акт за установяване състоянието на строеж при спиране на строителството (Образец 10) от 16.12.2020 г., са документирани изпълнени към тази дата количества СМР, на основание на които е следвало да се извърши и начисли приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство по обекти.

Не са спазени изискванията на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно извършване на приблизителна счетоводна оценка на етапа до който е достигнал процесът на придобиване и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСЧ, относно начисляване на сделки и други събития, като се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

¹ ОД №2

² - Договор за СМР № С-РД-36-31/ 06.04.2020 г. със стойност на договора за 1 304 496 лв. с ДДС, за обект: "Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари в гр. Момчилград, по който е изплатен аванс в размер на 288 000 лв.

1.2. Авансово плащане към изпълнител по договор № С-РД-36-77 от 28.09.2017 г. за изпълнение на обект „Основен ремонт на пътна мрежа на община Момчилград“, в размер на 30 599 лв., е приспаднато по издадена фактура от изпълнителя през 2017 г., но към 31.12.2020 г. не е съставено счетоводно записване за закриването му. Следвало е да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години чрез сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредита на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в отчетна група „Бюджет“. Разходите са правилно капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги, а при предоставянето им, авансът се закрива, във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и е намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

1.3. Авансови плащания по два договора (№ У-РД-36-19 от 07.03.2017 г. и № У-РД-36-20 от 07.03.2017 г.) за изработване на работни проекти на инфраструктурни обекти, в общ размер на 7 200 лв., не са закрити към 31.12.2020 г., въпреки наличието на протоколи за извършени и приети от общината дейности през 2017 г.³ Следвало е да бъдат съставени счетоводни записвания за капитализиране на разходите, като се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години:

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (3 600 лв.) и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги, а при предоставянето им, авансът се закрива.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ и е намален шифър 0014 „DMA в процес на придобиване“ от актива на баланса. Намалени са шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

1.4. Авансово плащане по договор от 2015 г. за изработване на проект на Общ устройствен план на община Момчилград,⁴ в размер на 47 340 лв., не е закрито към 31.12.2020 г., въпреки наличието на протокол за извършени и приети от общината дейности, подписан през 2018 г.⁵ Следвало е да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на допуснати грешки от минали години, като се състави счетоводно записване по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.

³ Приемо-предавателни протоколи от 07.04.2017 г. и 05.05.2017 г.

⁴ Договор № У-РД-36-04 от 23.01.2015 г.

⁵ Приемо-предавателен протокол от 01.10.2018 г.

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги, а при предоставянето им, авансът се закрива.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и е намален шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

2. 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 само 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 финансия одит на ГФО на община Момчилград за 2018 г. и не е коригирано към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г. чрез съставяне на счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.⁶

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.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Стратегията за управление на риска в община Момчилград е утвърдена от кмета на общината (Заповед № РД -19-675 от 30.12.2013 г.) за периода 2014 г.– 2020 г.,⁷ като през този период и към 31.12.2020 г. не е извършена актуализация, с което не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона финансово управление и контрол в публичния сектор⁸.

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор за актуализиране на Стратегията за управление на риска на всеки три години.

⁶ ОД №1

⁷ ОД №3

⁸ 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 повлият 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. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, поради което са допуснати неправилни отчитания, цитирани в доклада.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразявачи 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 етаж 6.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 399 от 20.10.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Момчилград и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



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	Работен документ за извършена проверка на предприетите действия във връзка с констатирани отклонения при извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2019 г. на община Момчилград; заверено копие на МО, обяснителна записка; Констативен протокол отклонения финансов одит на ГФО 2019 г.	6
02	Констативен протокол - приблизителна оценка на незавършено строителство към 31.12.2020 г.; Работен документ за счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година - общинска администрация; Констативен протокол аванси; Справка аванси по договори; Въпроси и отговори за извършена приблизителна оценка на незавършено строителство към 31.12.2020 г в община Момчилград; Заверени копия на първични документи, фактури, договори, платежни наредждания, протоколи за свършено СМР	94
03	Стратегия за управление на риска, Констативен протокол	5