



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400309117**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Момчилград за 2017 г.

София, 2018 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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	9
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	Сметки за средства от Европейския съюз

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

ДО  
Г-Н СУНАЙ ХАЛИЛ  
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 2017 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 Момчилград към 31 декември 2017 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

2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-091 от 03.10.2017 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. 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 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 закони 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 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. Разходи за СМР за завършен и въведен в експлоатация инфраструктурен обект – „Изграждане и реконструкция на канализационни клонове с. Прогрес“, в размер на 358 690 лв. са капитализирани през предходния отчетен период със сума в размер на 224 690 лв. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Към 31.12.2017 г. към стойността на инфраструктурния обект са добавени и извършени плащания през 2017 г. в размер на 64 000 лв.

За разликата в размер на 70 000 лв. са подписани от фирмата изпълнител протоколи за приемане на извършените СМР, но не е представена фактура и разходите за придобиване на обекта не са начислени и капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

*С допуснатото неправилно отчитане в размер на 70 000 лв. са намалени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група ДСД и е увеличен шифър „0403 Изменение на нетните активи за периода“ и е намален шифър 0522 „Задължения към доставчици“ в отчетна група „Бюджет“ от баланса.*

*В Отчета за приходите и разходите са намалени 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.*

2. Продадени поземлени имоти по два броя договори за продажба от 15.09.2017 г. на обща стойност 5 404 лв. не са отписани по счетоводни сметки, както следва: по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ с кореспондираща сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ (ДСД) в отчетна група „Бюджет“ и по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ в отчетна група ДСД<sup>1</sup>.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 31.03.2016 г.*

*Със стойността на допуснатото неправилно отчитане са намалени шифри 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ и е увеличен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни*

<sup>1</sup> Одитни доказателства от №1 до № 6

организации“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

Увеличени са шифри 0017 „Земни гори и трайни насаждения“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група ДСД на баланса.

3. При преактуване на четири имота общинска собственост са съставени неправилни счетоводни операции в отчетна група ДСД, като имотите са отписани от сметка 2201 „Земни гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (6 674 лв.) и заведени по сметка 2201 „Земни гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (7 091 лв.), вместо промяната в стойността на имота да се осчетоводи по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ с разликата в стойността - 417 лв.<sup>2</sup>.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С неправилното отчитане са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (6 674 лв.) и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (7 091 лв.) и е намален шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ (417 лв) от Отчета за приходите и разходите.

4. След преминаване на нова версия на счетоводния програмен продукт, нефинансовите дълготрайни активи са посочени в инвентарната книга и амортизационния план на общината с година на придобиване – 31.12.2016 г. На значителна част от еднаквите по вид активи, от назначена със заповед на кмета на общината експертна комисия е определен еднакъв полезен срок.

В резултат на горното, не може да се изрази разумна увереност относно спазването на указанията на МФ, дадени в т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 3 на СС 4, изискващи при определяне на полезния срок да се вземат предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на активите, което е съществено 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. В отчетна група СЕС, активи с обща стойност 8 522 994 лв., осчетоводени по сметки 2031 „Административни сгради“ – 264 000 лв., 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 13 120 лв. и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 8 245 874 лв., не са прехвърлени към 31.12.2017 г. в отчетна група „Бюджет“, не са им начислени амортизации и не са включени в обобщения амортизационен план на общината.<sup>3</sup>

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г.

<sup>2</sup> Одитни доказателства от №7 до №12

<sup>3</sup> Одитни доказателства от № 13 до №16



2. Разходи за СМР за завършен инфраструктурен обект – „Изграждане и реконструкция на канализационни клонове с. Прогрес“ в размер на 64 000 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в същата отчетна група.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

3. Разходи по проект „Твоят час“, осчетоводени в отчетна група СЕС, изплатени със средства от преходния остатък по проекта не са отчетени на касова основа, както следва:

а) разходи за възнаграждения в размер на 23 505 лв. по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“;

б) разходи за осигурителни вноски в размер на 1 695 лв. в отчетна група „СЕС“ по параграф 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО“;

в) разходи за здравноосигурителни вноски от работодатели в размер на 532 лв. по параграф 05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели“;

г) разходи за ДЗПО от работодатели в размер на 257 лв. по подпараграф 05-80 „Вноски за ДЗПО от работодатели“;

д) разходи за издръжка в размер на 4 904 лв. по параграф 10-00 „Издръжка“;

Изплатените разходи в отчетна група СЕС в общ размер на 30 893 лв. не са отчетени по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от/за средствата от ЕС“.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 21.3 от ДДС 6 от 2008 г. и т.5 от ФО № 4 от 2016 г. на МФ.*

4. Разходи за незавършени три инфраструктурни обекта, в размер на 24 878 лв. са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Обектите не са въведени в експлоатация.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

*На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите на община Момчилград. Корижираният ГФО за 2017 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 41 от 23.07.2018 г.).*

В подкрепа на констатациите са събрани 29 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

<sup>4</sup> Одитни доказателства от № 17 до № 28

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>6</sup> Одитни доказателства от № 17- до №28

съдържание на адрес: гр. Кърджали, бул. „България“ № 41, Сметна палата – ИРМ Кърджали.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 361 от 04.09.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Момчилград и един за 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.	Справка за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост през 2017 г.	2
2.	Договор за продажба на имот общинска собственост	3
3.	Договор за продажба на имот общинска собственост	3
4.	Извлечение по счетоводна сметка	5
5.	Извлечение по счетоводна сметка	4
6.	2.2-1 Констативен протокол за продадени имоти общинска собственост	1
7.	Справка за актувани имоти общинска собственост през 2017 г.	5
8.	Акт за общинска собственост № 2460	1
9.	Акт за общинска собственост № 2461	1
10.	Акт за общинска собственост № 2466	1
11.	2.2-2 Констативен протокол актувани имоти през 2017 г., извлечения по сметки 6992, 2201, 6131, 6143, 7602, 7992	10
12.	Акт за общинска собственост № 2467	1
13.	Корекция на осчетоводени активи по счетоводни сметки в отчетна група СЕС, извлечения по сметки	7
14.	2.2-3 Констативен протокол за активи в отчетна група СЕС	1
15.	Корекция на осчетоводени активи в отчетна група СЕС	3
16.	Справка за осчетоводени активи по счетоводни сметки в отчетна група СЕС.	5
17.	Констативен протокол за осчетоводени и отчетени капиталови разходи.	1
18.	Извлечения от счетоводната система, копия на документи за отчетени капиталови разходи, протоколи, фактури, пл. нареждане.	4
19.	Извлечения от счетоводната система за осчетоводени и отчетени капиталови разходи.	4
20.	Работен документ – извършени капиталови разходи.	18
21.	Въпросник	4
22.	Извлечения от счетоводната система и копия на документи за извършени капиталови разходи.	4
23.	Извлечения от счетоводната система, копия на документи за отчетени капиталови разходи, протоколи, фактури, пл. нареждане.	7
24.	Извлечения от счетоводната система за осчетоводени капиталови разходи.	7
25.	Извлечения от счетоводната система, копия на документи за отчетени капиталови разходи, протоколи, фактури, пл. нареждане.	3
26.	Извлечения от счетоводната система за осчетоводени капиталови разходи.	1
27.	Количествено –стойностна сметка.	4
28.	Договор – капиталови разходи.	10

29.	Извлечения по параграфи от отчета за касово изпълнение на отчета – коригирани отклонения, установени при текущ контрол на периодичните отчети.	91
-----	--	----