СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400311521

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

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Квалифицирано мнение 4
База за изразяване на квалифицирано мнение 4
Правно основание за извършване на одита 10
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 10
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 11
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 12
Коригирани неправилни отчитания 12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 15

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОбА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително монтажни работи
СУ	Средно училище

ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
47-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н МИРОСЛАВ ЯНЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЗЛАТОГРАД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Златоград, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Златоград 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната" се установи следното:

1.1. В общинска администрация (ОбА), не е извършена инвентаризация на разчетите чрез изпращане на писма до контрагентите за потвърждаване на салдата към 31.12.2020 г. в отчетни групи „Бюджет“ (443 302 лв.) и СЕС (52 596 лв.), общо в размер на 495 898 лв.

В чл.1, ал. 5 от Вътрешните правила за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите материалните запаси, разчетите и касата на община Златоград и организационните процедури по бракуването и

ликвидирането на неговите активи, е определено[1] активи и пасиви, включително разчетите, да се инвентаризират най-малко веднъж в годината преди изготвянето на ГФО.

1.2. В салдото[2] на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната", в отчетна група „Бюджет“, е включена сума по получени фактури от 2006 г., в размер на 269 980 лв., представляваща предоставен аванс на изпълнител по договор от 2006 г., с предмет „Ликвидация на общинско депо за твърди битови отпадъци“.[3]

Съгласно предоставена от общината информация, договорът с фирмата изпълнител не е прекратен, обектът на договора не е изцяло завършен, извършената работа по договора не е приета от възложителя поради непредставяне на изискуемата строителна документация.

Представеният от изпълнителя протокол обр. 19 за установяване завършването и заплащането на натурални видове строително монтажни работи (СМР), на стойност 277 212 лв., не е подписан от инвеститор. От община Златоград са изпратени допълнително на изпълнителя две писма от (15.04.2010 и 03.05.2010), в които напомнят, че е необходимо да представи в общинска администрация в едномесечен срок количествено-стойностна сметка, с количества от работния проект и единични цени от процедурата, с която фирмата е определена за изпълнител на обществената поръчка. Издадени са две заповеди[4] на кмета на община Златоград, за определяне на комисия, която следва да извърши оглед и установи състоянието на обекта. В съставеният от комисията Протокол от 10.06.2011 г.,[5] одобрен от кмета на общината, е посочено, че с оглед уреждане на взаимоотношенията с участниците в строителния процес, комисията предлага всички актове и протоколи, съставени по време на строителството, да бъдат подписани от съответните специалисти, представители на възложителя, консултанта, проектанта и строителя.

По време на одита е изпратено писмо[6] до изпълнителя, с искане за потвърждение на дължимите суми към община Златоград, като е получен отговор от изпълнителя,[7] съгласно който „няма задължение към община Златоград“.

1.3. Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- не е извършвана инвентаризация на салдото по аналитични партиди на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;

- не са предприети действия за издаване на необходимите документи за подновяване на дейностите по строителството и/или приемане на извършените СМР от специализираните органи, и/или други управленски решения за привеждане на документирането и отчетността на стопанските операции в съответствие с действащите нормативни актове.

---

[1] В чл. 1, ал. от 1 до 4 са определени срокове за инвентаризиране на дълготрайни материални и нематериални активи, книги в библиотеките, активи в употреба, изписани като разход, материални запаси.

[2] Салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ е общо в размер на 495 898 лв. в отчетна група „Бюджет“ – 443 302 лв. и в отчетна група СЕС – 52 596 лв.

[3] Ф-ра 8/25.04.2006 г. на стойност 154 000 лв.; ф-ра 9/25.04.2006 г. на стойност 9 980 лв.; ф-ра 14/08.08.2006 г. на стойност 96 000 лв.; ф-ра 15/07.08.2006 г. на стойност 10 000 лв.

[4] Заповед № 160 от 26.05.2010 г. на кмета на община Златоград, с която определя комисия да извърши оглед на строителния обект, но такава не е съставена. От дружеството за упражняване на строителен надзор е изпратено писмо до кмета на община Златоград на 30.05.2011 г. с искане за повторно назначаване на комисия и със Заповед № 203 от 05.06.2011 г. е назначена комисия за извършване на оглед на обекта и установяване на състоянието

[5] за извършен обстоен преглед на всички документи за обекта и за установяване на изпълнените видове работи

[6] Писма Изх. № 53-00-657 от 11.10.2021 г. и 53-00-662 от 12.10.2021 г.

[7] Писмо вх. № 53-00-666 от 15.10.2021 г.

- не са инициирани от ръководството и отговорните за това лица проверки относно извършени СМР и/или други услуги за сметка на авансите;

- при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагентите сумите за неизпълнените доставки/услуги и др. п.

Към 31.12.2020 г. не е извършен анализ на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ за определяне на приблизителна счетоводна оценка на разходите по придобиване на обекти (незавършено строителство) и не е определена и начислена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство към 31.12.2020 г. по реда на т. 16.6 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ.

В резултат на непроведената инвентаризация на предоставените от общината аванси към 31.12.2020 г., отказ за потвърждаване на вземане от насрещен контрагент, както и неизвършена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, одитния екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната".[8, 9]

Не са приложени дадените от МФ указания в т. 16.6 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, че следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.5 от ДДС № 10 от 28.12.2017 г., относно срока за инвентаризиране на активите и изискванията на Глава V „Инвентаризация на разчетите“ от Вътрешни правила за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите материалните запаси, разчетите и касата на община Златоград и организационните процедури по бракуването и ликвидирането на неговите активи., относно начина на извършване на инвентаризация на разчетите и Заповед № 448 от 20.11.2020 г. на кмета на община Златоград за извършване на инвентаризация на разчетите.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

2. При извършените одитни процедури за проверка на капитализираните в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти (гробищен парк и улици), на обща стойност 369 304 лв., се установи, че към 31.12.2020 г.[10], обектите са завършени и са въведени в експлоатация със съответните актове по Закона за устройство на територията (ЗУТ[11]).

Към 31.12.2020 г., с последващите разходи, на обща стойност 369 304 лв., не са

---

[8] Одитно доказателство № 01

[9] така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, 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)

[10] Благоустрояване на гробищен парк с. Старцево; Реконструкция и рехабилитация на ул. „Ангел Кънчев“; Реконструкция и рехабилитация на ул. "Пейо Яворов", гр. Златоград; Реконструкция и рехабилитация на ул. "БОР", гр. Златоград; Реконструкция и рехабилитация на ул. "Христо Ботев", гр. Златоград

[11] Удостоверение №№ 06/30,04,2020 г.; 41/11.12.2020 г.; 43/11.12.2020 г.; 42/11.12.2020 г.; 40/11.12.2020 г.

завишени отчетните стойности на съответните обекти по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. За обект „Благоустрояване на гробищен парк с. Старцево“, въведен в експлоатация м. април 2020 г., не е стартирал своевременно процесът на начисляване на амортизация.[12]

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г., т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи и капитализирането на инфраструктурните обекти, както и т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0014 ДМА в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от баланса на общината.

3. През 2020 г., при признаване на новоактувани имоти, общинска собственост, (31 бр.), без да е определена справедливата им стойност, са признати по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности" по данъчната оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС).

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

В резултат е допуснато новопридобити имоти (поземлени имоти[13]) да бъдат признати в отчетността на общината по значително занижени стойности[14].

В Счетоводната политика на община Златоград не е определен подход за оценка на активите при първоначалното им признаване по реда на т. 4.7. от СС 16 Дълготрайни материални активи“. Следвало е при първоначално придобиване активът, получен в резултат на безвъзмездна сделка, да се признае в отчетността по справедлива стойност.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с изискванията на Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“, стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

4. Амортизационният план на амортизируемите активи на община Златоград е изготвен на таблица във формат Excel, чрез която са изчислени разходите за амортизации, вместо чрез въвеждане на плана в счетоводния софтуер.

---

[12] Одитно доказателство № 02

[13] ПИ 48806.53.2 с площ 31 184 кв. м. – 84.20 лв. или 0,03 лв. за кв. м.; ПИ 00196.2.453 с площ 291 323 кв. м. - 4 690.30 лв. или 0,02 лв. кв. м.; ПИ 00196.3.229 с площ 15 250 км. м. – 245,50 лв. или 0,016 лв. кв. м.; ПИ 00196.1.29 с площ 7 827.00 лв. – 87.70 лв. или 0,011 лв. кв. м.; ПИ 00196.1.136 с площ 8 030 кв. м. - 89.90 лв. или 0,011 лв. кв. м.; ПИ 00196.1.141 с площ 19 308 кв. м. – 243.30 лв.; ПИ 00196.1.179 с площ 5 862 кв. м. – 65.70 лв.; ПИ 00196.1.58 с площ 10 159 кв. м. -113,80 лв.; ПИ 00196.1.61 с площ 7 052 кв. м. – 79.00 лв.; ПИ 00196.1.95 с площ 7 856 кв. м. -88.00 лв.; ПИ 00196.1.116 с площ 8 440 кв. м. -94.50 лв.; ПИ 00196.1.136 с площ 8 030 кв. м. – 78.70 лв.; ПИ 00196.1.73 с площ 1 670 кв. м. – 16.40 лв.; ПИ 00196.1.174 с площ 4 687 кв. м – 59.10 лв.

[14] Одитно доказателство № 03

Изготвянето/генерирането на таблица (чрез Excel или друг способ) с амортизируемите активи, чрез която да се изчисляват разходите за амортизации е допустим единствено за 2017 г. за отделните активи, като амортизационните планове следва да се въведат в счетоводния софтуер, считано от 01.01.2018 г.[15]

Не са спазени изискванията на т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно въвеждането на амортизационните планове на счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.[16]

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

5. Във второстепенен разпоредител ОУ "Св. Св. Кирил и Методий" с. Долен (ВРБ), плащане по издадена от изпълнител[17] фактура[18] за изпълнени СМР по договор с предмет „Прилагане на ефективни мерки за повишаване на енергийната ефективност на ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, в размер на 95 460 лв., е осчетоводено в отчетна група „Бюджет“ неправилно като предоставен аванс по дебита на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната", вместо в увеличение на стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“, тъй като плащането няма характер на авансово.[19]

Не са спазени изискванията за осчетоводяването по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и неправилно са приложени указанията дадени в т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване по сметка 4020 „Доставчици на аванси от страната“ на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ и е занижен шифър 0011 „Сгради“ от баланса на общината.

6. Условно задължение по договор за особен залог за обезпечаване на вземане по договор за кредит от „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД, на стойност 48 600 лв., след погасяване на задължението по кредита[20] и изтичане на срока на договора на 25.06.2020 г., не е отписано от счетоводните регистри по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози” в отчетна група „Бюджет“.[21]

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

---

[15] Одитно доказателство № 11

[17] Договор № 1 от 22.07.2020 г. с предмет „Прилагане на ефективни мерки за повишаване на енергийната ефективност на ОУ „Св. св. Кирил и Методий“ с. Долен, община Златоград

[18] Фактура № 0000002358/29.09.2020 г. и протокол обр. 19 от 29.09.2020 г.

[19] Одитно доказателство № 01 и 04

[20] Договор за кредит № 1092 от 25.07.2019 г.

[21] Одитно доказателство № 06

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса на общината.

7. За отразяване на промените в дела на инвестицията към 31.12.2020 г. в МБАЛ „Проф. д-р Асен Шопов” – гр. Златоград (дружество със 100% общинско участие в капитала), въз основа на информация за финансовия резултат (загуба), в размер на 48 000 лв., е съставено счетоводно записване неправилно по дебита на сметка 7801 "Преоценка на нефинансови дълготрайни активи", вместо по сметка 7171 "Дялово участие във финансовия резултат на предприятията в страната с мажоритарно участие-нето"[22].

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28.4.5 от ДДС № 20 от 2004 г., относно счетоводните операции за отразяване на дела на бюджетното предприятие въз основа на получената информация за годишния финансов резултат на свързаното лице.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ и намален шифър 0718 „Приходи от дивиденти и дялово участие“ от Отчета за приходите и разходите.

8. При извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. на община Златоград е установено, че в СУ „Антим I“ гр. Златоград - ВРБ на общината, придобити през 2019 г. 21 бр. нови компютри, на обща стойност 27 628 лв., са включени в амортизационния план на общината със срок за амортизиране 2 години, вместо с определения в заповед № 363 от 27.11.2017 г. към Амортизационната/Счетоводната политика четири годишен срок. [23]

Допуснатото неправилно отчитане не е коригирано през 2020 г.

Не е спазено изискването на т. 30.6 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и т. 4 „Определяне на срока на годност на амортизируемите активи“, съгласно които възможността за двегодишен срок за амортизиране не се прилага за компютърните конфигурации.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

9. Банкови гаранции с изтекъл срок на валидност към 31.12.2020 г., за изпълнение по два договора[24], на обща стойност 60 464 лв., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“[25].

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти и т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ, относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0350

---

[22] Одитно доказателство № 7

[23] Одитно доказателство № 11

[24] Договор № 119 от 20.07.2018 г. за обект „Изграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна и канализационна мрежа на гр. Златоград“ и Договор № 77 от 20.05.2019 г. за обект „Благоустрояване на площад и обновяване на площад за широко обществено ползване в с. Долен, община Златоград

[25] Одитно доказателство № 5

„Задбалансови активи“ от баланса на общината.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Към 31.12.2020 г. от сметката за чужди средства е ползван временен безлихвен заем за сметките за средства от Европейския съюз, в размер на 90 000 лв., който е правилно отчетен на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка. Ползването на заема не е оповестено в приложението към ГФО.[26]

Не е спазен чл. 147 от Закона за публичните финанси, съгласно който чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

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 Златоград 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 квалифицирано 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-04-03-115 от 20.09.2021 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

[26] Одитно доказателство № 09

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 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група СЕС, при попълване на данните в сборната оборотна ведомост за 2020 година в макет BALANCE-2020-IV-7105 на МФ, началните кредитни салда на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, в размер на 2 239 921 лв., неправилно са въведени като начални кредитни салда по сметка 1001 „Разполагаем капитал“[27].

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 38.8 и т. 39

[27] Одитно доказателство - 8

на ДДС № 09 от 2020 г. за идентичност на информацията от счетоводната система с тази подадена в МФ и Сметната палата.

Установеното неправилно отчитане се дължи на техническа грешка, в резултат на която не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

2. В отчетна група СЕС, по проект „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в многофамилни жилищни сгради на територията на гр. Златоград“, разходи за саниране на сгради, на обща стойност 2 541 063 лв., правилно признати първоначално по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след приключването на СМР и издадени разрешителни за въвеждане в експлоатация на жилищните сгради, не са изписани на разход по кредита на сметката в кореспонденция със:

- сметки 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства“, в размер на 2 047 210 лв., и 6447 "Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия", в размер на 24 950 лв., за въведените в експлоатация обекти и предадени на собствениците през текущия отчетен период, и
- сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 468 903 лв., за въведените в експлоатация обекти и предадени на собствениците през предходни отчетни периоди.[28]

Не е спазен принципа за начисляване регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на капиталовите разходи, незавършеното строителство, начисляване на амортизации и оценка на новоактуваните имоти, с което не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в община Златоград, цитирани в доклада.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2020 г. на община Златоград. Коригираният ГФО за 2020 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 26.10.2021 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ - Смолян) с вход. № 07-02-342 от 01.11.2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Смолян, бул. „България“ № 12, стая 321 – ИРМ Смолян.

---

[28] Одитно доказателство №№ 2 и 10

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 002 от 18.01.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Златоград и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: чл.59 от ЗЗЛД

(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
01	РД 2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" в отчетна група "Бюджет"; Въпросник 2.5-1 Договор № 71 от 25.04.2006 г.; ф-ри 4 бр.; пл. нареждания – 4; Протокол за доброволно предаване 3 бр.; Писма – 2 бр.; Обратна разписка – 2 бр.; Заповед № 160/26.05.2010 г.; Писмо до кмета на община Златоград; Акт образец 19 Заповед № 203 от 05.06.2011 г.; Протокол от 10.06.2011 г. Писмо от фирмата изпълнител; Заповед № 448 /20.11.2020 г.; Писмо от одитния екип до кмета на община Златоград; отговор от кмета на община Златоград; Писмо от фирмата изпълнител за не потвърждаване на задължение към община Златоград	39
02	РД 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група "Бюджет", СЕС и ДСД от финансовия отчет на община Златоград за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; Въпросник 2.5-1; Удостоверение за въвеждане в експлоатация – 5 бр.	27
03	РД 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. по баланса на община Златоград; извлечение от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“; Справка за отразяването на актуваните общински имоти в община Златоград за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; АОС	61
04	Договор № 1 от 22.07.2020 г. ф-ра № 0000002358/29.09.2020 г. ; Протокол обр.19 от 24.09.2020 г.; платежно нареждане от 03.12.2020 г.; извлечение от сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“	7
05	РД – 2.16-24 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група Бюджет; Аналитична ведомост за сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ от счетоводната система; Банкови гаранции – 2бр	6
06	РД 2.16-6 за проверка на Сключени договори за особени залози върху вземане сметка 9233 "Обезпечени задължения по реда на особените залози"; Извлечение от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“; Договор за особен залог върху вземане от 25.07.2019 г.; Договор за кредит № 1092 от 25.07.2019 г. ; Погасителен план; ; Потвърждение за вписване в Централния регистър на особените залози; Съгласие за заличаване на вписването	32
07	РД – ГФО 2.29 – за проверка на дяловите участия и съучастия на община Златоград в търговски дружества и отражението им във финансовия отчет към 31.12.2020 година; МО 95/6/411; Счетоводен Баланс към 31.12.2020г.; Отчет за приходите и разходите към 31.12.2020г.; Отчет за собствен капитал за 2020г. на МБАЛ гр.	13

	Златоград; Хронология за сметка 7801 „Положителни оценки на активи“ от счетоводната система	
08	РД-ГФО 1.14-2 – за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки; Оборотна ведомост към 31.12.2020 година отчетна група СЕС; Оборотна ведомост към 31.12.2020 година отчетна група СЕС от макета представен пред МФ	8
09	РД 2.16-11 за проверка на отчитането на временните безлихвени заеми от сметката за чужди средства към СЕС на община Златоград към 31.12.2020 г.; извлечение от оборотна ведомост	3
10	Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; Констативен акт обр.15 – 24 бр.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация – 25бр.; Таблица – 3 бр.	108
11	2.27 РД за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; Амортизационни планове на сметки 2031“ Административни сгради“; сметка 2032 „Жилищни сгради“; 2039 „Други сгради“ в ОА; Амортизационни планове на второстепенни разпоредители на сметка 2031 „Административни сгради“ в ОУ „В. Левски“ с. Долен; ДГ „Радост“ гр. Златоград; ОУ „ Св. Св. „Кирил и Методий“ с. Долен	32