



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310222

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Момчилград за 2021 г.

София, 2022 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	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
АОС	Акт за общинска собственост
СМР	Строително-монтажни работи
ДСД	Други сметки и дейности
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
СНЦ	Сдружение с нестопанска цел

ДО
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 2021 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 2021 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

2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-102 от 05.07.2022 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 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 изиска 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. При извършени одитни процедури за проверка на признатите нефинансови дълготрайни активи по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД се установи, че в община Момчилград през 2021 г. са издадени 482 бр. нови актове за общинска собственост (АОС) за поземлени имоти, непризнати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди, в т.ч.:

а) 480 броя са признати правилно в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, но неправилно по данъчна оценка вместо по справедливата им стойност, в т.ч. част от имотите са признати по значително занижени стойности.¹

Следвало е в съответствие с т. 5 от раздел „*Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи*“ от Счетоводната политика на община Момчилград, първоначалното признаване на дълготрайните активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка да е по справедлива стойност. 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.

По време на финансовия одит със Заповед № РД -19-240 от 12.07.2022 г. на кмета на община Момчилград е назначена комисия, която да извършен преглед за

¹ Например: АОС №№ 6962/25.01.2021 г.; 6963/25.01.2021 г.; 6977/23.04.2021 г.; 7153/30.08.2021 г.; 7164/30.08.2021 г.; 7235/10.09.2021 г.; 7263/10.09.2021 г.; 7343/25.11.2021 г.

последващи оценки на признатите по занижени стойности в отчетността на общината активи (земи), като резултатът от извършения преглед, в размер на 1 567 158 лв., е осчетоводен правилно по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

б) два броя имоти, за които през 2021 не са съставени счетоводни записвания за признаването им, на които е определена справедлива стойност, в размер на 3 765 лв., са признати в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, б. „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, както и раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“, т. 5. „Отчитане на дълготрайни материални активи получени в резултат на безвъзмездна сделка“ от утвърдената счетоводна политика на община Момчилград, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното им безвъзмездно придобиване.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г. относно осчетоводяване на всички активи и пасиви при изготвяне на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата.

2. Разходи за строително-монтажни работи (СМР), строителен и авторски надзор за обект „Реконструкция и рехабилитация на съществуващи улици в гр. Момчилград“, по договор за безвъзмездна финансова помощ³, общо в размер на 1 327 890 лв., са признати в отчетна група СЕС-РА първоначално правилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

През месец ноември 2021 г. са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

а) в отчетна група СЕС, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по дебита на сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;

б) в отчетна група ДСД, извършените разходи за основен ремонт на обекта са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, неправилно в кореспонденция със сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“⁴, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводните операции при капитализиране на дълготрайни активи в отчетна група ДСД и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

² Одитни доказателства № 1 и 7

³ BG06RDNP001-7.001-0053-C01 от 29.05.2019 г.

⁴ Одитни доказателства №№ 2 и 7

3. При извършените одитни процедури относно определяне от община Момчилград на приблизителна оценка на ДМА, които към 31.12.2021 г. са в процес на придобиване (незавършено строителство) по реда на т. 16.6 от ДДС 20 от 2004 г., се установи, че е оценен етапът, до който е достигнал процесът на придобиване на активите на база протоколи за извършени и приети СМР, като:

а) за обект „Реконструкция, оборудване и обзавеждане на образователна инфраструктура в СУ „Н. Й. Вапцаров“ гр. Момчилград“ са съставени счетоводни операции в отчетна група СЕС-РА правилно по кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с размера на авансовото плащане (389 650 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ с превишението на счетоводната оценка на извършените разходи за обекта над размера на отчетените аванси към доставчици (18 000 лв.), и неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (407 650 лв.), вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Разходите са свързани със СМР на алейното осветление в двора и СМР в сградата на училището, нямат характер на разходи за инфраструктурни обекти и правилно не са капитализирани в отчетна група ДСД.⁵

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърдени от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси относно счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от СБО.

Не е спазена т. 4.1., буква „д“ от СС 16, във връзка с т. 45 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно която отчитането на начислена основа на стопанските операции е в зависимост от техния характер, естество и приложимите принципи и правила на отчитане, независимо от начина на третиране възприет за целите на бюджетиране.

б) за два инфраструктурни обекта⁶ са съставени правилни счетоводни записвания за признаване на извършените разходи по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в общ размер на 44 400 лв., и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси в страната“ (30 800 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (3 600 лв.).

Не е извършено капитализиране на извършените разходи 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 „Други сметки и дейности“⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни активи в отчетна група ДСД.

4. При извършените одитни процедури относно отчитането на стопанските операции по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в община Момчилград, се установи, че при отчитането на дела на инвестицията на

⁵ Одитни доказателства №№ 3 и 7

⁶ „Изграждане на пътна връзка на с. Птичар с път Е-85/I-5/ - Кърджали-Подкова“ и „Изграждане на спортна площадка кв. Орфей“

⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 7

община Момчилград в МБАЛ „Д-р Сергей Ростовцев“ ЕООД не е прилаган метода на собствения капитал. Към 31.12.2021 г. не са признати в отчетността на общината:⁸

а) отчетена загуба от предходни отчетни периоди, в размер на 86 000 лв., по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки, произтичащи от отчетени несъществуващи активи и пасиви по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ и кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.

б) увеличението на дела на инвестицията от финансов резултат към 31.12.2021 г., в размер на 472 000 лв., по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“.

В резултат на неприлагане на метода на собствения капитал, към 31.12.2021 г. дела на инвестицията на търговско дружество МБАЛ „Д-р Сергей Ростовцев“ ЕООД, е намален с 386 000 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г. относно прилагане на метода на собствения капитал и т. 28.4.3 от ДДС № 20 от 2004 г., относно отразяването на промените в дела на инвестицията на бюджетното предприятие да се извърши въз основа на годишните финансови отчети на свързаните лица, в които бюджетното предприятие има пряко участие, като съответните счетоводни записвания се взимат от бюджетното предприятие за същата отчетна година, за която се отнасят отчетите на свързаните лица

5. С решение № 19 от 22.11.2019 г. на Общински съвет Момчилград е отпусната временна безлихвена финансова помош, в размер на 45 000 лв., от община Момчилград на СНЦ „МИГ - общините Момчилград и Крумовград“, която е с краен срок на погасяване до 31.12.2023 г. Финансовата помош е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 5312 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помош на нестопански организации“, вместо по сметка 5315 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помош на нестопански организации“. ⁹

Не са спазени изискванията на т. 31 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за класифициране на заемите и дълговете по остатъчен срок на изискуемост - краткосрочни, дългосрочни и текущ дял и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите на ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирани риска от допускане на неправилни отчитания при признаване на дълготрайни материални активи (новоактувани поземлени имоти), получени в резултат на безвъзмездна сделка и при капитализиране на инфраструктурните обекти.

⁸ Одитни доказателства №№ 5 и 7

⁹ Одитни доказателства №№ 6 и 7

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс/ОПР към 31.12.2021 г. на община Момчилград. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.07.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Кърджали) с вх. № 07-02-101 от 28.07.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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, стая 614

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 331 от 14.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Момчилград и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Пветков)



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 № 2.16-17 за процедури по същество (тестове на детайлите) за измененията по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в ОГ ДСД община Момчилград, заверени копия на АОС; хронология на счетоводните записвания; приложение 1;	1028
02	Работен документ № ГФО 2.16-22 за проверка на отчетените средства по сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"“ в отчетни групи СЕС и ДСД, първични счетоводни документи, извлечение от счетоводната система	8
03	РД № 2.17-1 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 на дълготрайни активи без инфраструктурни обекти в отчетна група „Бюджет“ и СЕС, МО за счетоводните записвания, протокол	38
04	РД № ГФО 2.30-13 за проверка отчетените средства по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“, капитализираните в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в отчетна група ДСД, извлечения от счетоводната система, обяснителни записи, протоколи за приемане на извършена работа	19
05	Работен документ № ГФО 2.30-8 за проверка на стопанските операции по счетоводна сметка 5111 в отчетна група „Бюджет“, извлечения от счетоводната система, писмо, баланс	7
06	Работен документ № ГФО 2.16-2 за проверка на стопанските операции по сметка 5312 „Представени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“ в отчетна група „Бюджет“, извлечение от счетоводната система, решение на общинския съвет	4
07	Работен документ № ГФО 2.30-18 за проверка на извършени корекции на установени неправилни отчитания, установени при извършен финансов одит на ГФО за 2021 г. на община Момчилград, извлечения от счетоводната система и приложения, ACL проверка на извършената корекции	260