



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400313221

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Крумовград 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 закони 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
СМР	Строително монтажни работи

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО Г-ЖА СЕБИХАН МЕХМЕД
КМЕТ НА ОБЩИНА
КРУМОВГРАД**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Крумовград, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Крумовград 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 Крумовград 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-04-03-132 от 26.10.2021 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 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 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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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 обществен 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. В отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, посоченият в амортизационния план амортизационен срок на 16 бр. амортизируеми активи,¹ на които е променена отчетната стойност след основен ремонт на сгради, признати по сметки от група 203 „Сгради“ и пътища, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, не съответства на реалния остатъчен срок на активите след настъпилите изменения. Допуснатото не оказва влияние на размера на начислената амортизация през текущия период, но съществува риск от начисляване на амортизации за период по-дълъг от действителния оставащ полезен живот на актива. Съгласно представено обяснение от Директор на дирекция „Финанси и счетоводство“ на община Крумовград, допуснатото несъответствие се дължи на софтуерен проблем.²

Не са спазени изискванията на раздел XII „Амортизационен план“ т. 48 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 8.1 от СС 4 „Амортизационен план“ и относно полезния срок на годност.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. При отчитане на задълженията по дългосрочен банков заем по договор за кредит № 3612.128 от 17.01.2019 г. и анекс № 1 към договора, не са съставени счетоводни операции за прехвърляне на частта от дългосрочното задължение по банковия заем в краткосрочно задължение - текущ дял (в рамките на една година от края на отчетния период), в резултат на което преди приключвателни операции към 31.12.2021 г. по сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ не са начислени задължения, дължими през 2022 г., в размер на 285 600 лв. Същата стойност неправилно е включена в крайното кредитно салдо на сметка 1623 „Дългосрочен заем от банки в страната“ в отчетна група „Бюджет“.³

Допуснатото несвоевременно прехвърляне на припадащия се текущ дял по дългосрочния заем е установено и при текущия контрол на периодичния отчет на община Крумовград към 30.09.2021 г.

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 на дългосрочни заеми (последната категория включва подлежащите за погасяване главници по дългосрочен дълг в рамките на една година от края на отчетния период) и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ дадени в тема 5 от Коментари по методологически въпроси относно отчетността на бюджетните организации при

¹ от проверени 21 актива

² ОД № 04

³ ОД № 02

сключени договори за финансов лизинг, във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, а тези записвания се взимат най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ и е занижен шифър 0521 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ от пасива на баланса.

3. Във връзка с подписан Договор от 17.03.2016 г. между Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от ВиК ООД – гр. Кърджали, и Допълнително споразумение № 1 към договора от 25 март 2019 г. за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията, и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите, не е прилаган линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на В и К инфраструктура на територията на община Крумовград.

Тъй като по същество, възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно указанията на МФ дадени в т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

В приложението към годишния финансов отчет не е оповестена информация относно размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите (ЗВ), който е изцяло за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки) и придобитите през текущата година активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от ВиК оператора за ползването на ВиК инфраструктурата.⁴

Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.1 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори и т. 36 от същото писмо относно оповестяване в приложението към годишния финансов отчет на за размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198п, ал. 1 от ЗВ, когато е изцяло или частично за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки) и придобитите в текущата година от бюджетната организация активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от В и К оператора за ползването на В и К инфраструктурата, както и наличните към края на отчетната година вземания/задължения по договорите по чл. 198п, ал. 1 от ЗВ.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

4. При извършени одитни процедури за проверка на капиталови разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти се установи, че разходи за ремонт на улици и общинска пътна мрежа на територията на община Крумовград, извършени по девет договора⁵, като всеки от договорите включва ремонти на няколко улици, са

⁴ ОД № 03

⁵ Д-р №310/30.07.2021; Д-р №315/03.08.2021; Д-р №336/30.08.2021; Д-р №313/03.08.2021; Д-р №338/31.08.2021; Д-р №321/17.08.2021; Д-р №368/30.09.2021; Д-р 370/30.09.2021; Д-р №314/03.08.2021;

капитализирани в отчетна група ДСД по отделни аналитични партии, които не съответстват на наименованията на обектите, а са посочени обобщено с наименованието на населеното място⁶. В извлеченията от счетоводната система по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ наименованията на счетоводните операции⁷ са общи и не позволяват точно идентифициране на обекта, предмета на договора.

Въведената аналитична отчетност в счетоводната програма, не осигурява пълна проследимост на извършените разходи в т.ч. по фактури за изплатени аванси по договори и фактури за окончателно плащане. В резултат на настъпилите многократни изменения в стойността на един и същ актив по инвентарен № и наименование, не може да се потвърди и начислената амортизация за актива.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 4, 11, 26 ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводство относно получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представляваща най-точно и по подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Стратегията за управление на риска⁹ и Системите за финансово управление и контрол на община Крумовград не са актуализирани съгласно новите изисквания и промени в Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), влезли в сила от 2019 г., като в тях не е заложена методология за оценка на риск-апетита. В община Крумовград не се извършва анализ на разходите и ползите при въвеждане на новите процедури.¹⁰ В Системите за финансово управление и контрол не са включени процедури/политики за предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия, което е в несъответствие с изискванията на чл. 5, ал. 2, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.¹¹ Не са включени процедури по осигуряването на антикорупционни процедури, което е в несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 13 от Закона за финансовото управление

⁶ Например: По договор №310/30.07.2021 г.: - на признат предходни период актив с инв. №16823 с наименование „Улица Аврен“ са осчетоводени – асфалтова настилка на улица м. Долна с. Аврен – 14 321 лв.; асфалтова настилка на ул. м. Централна с. Аврен – инв.№16823-14 321 лв.;

-на признат предходни периоди актив с инв.№15122 с наименование „Местен път Малък Девесил“ са осчетоводени: асфалтова настилка на път м. Пачева, с. Малък Девесил -15 292 лв., 37 инв. №15122; асфалтова настилка на път м. Чобанска с. Малък Девесил – 38 231 лв.; асфалтова настилка на път м. Букова, с. Девесилово -7 644 лв. инв.№15123; асф. Настилка на път м. Хвойнова, с. Девесилово -3823,09 инв.№15123

- признат предходни периоди актив с инв. № 15118 с наименование „Местен път „Звънарка“ са осчетоводени: по договор №336/30.08.2021 г. асфалтиране на път м. Лозино с. Звънарка – 22 2588 лв. ; асфалтиране на път м. Централна с. Звънарка – 22 819 лв.; по договор №336/30.08.2021 г. и асфалтова настилка за път м. Козино с. Звънарка по договор №313/03.08.2021 – 38 479 лв. и др. п.

⁷ Например: „Осчетоводяване на фактура за инфраструктурни обекти, асф. улици в гр. Крумовград; „Осч. на ф-ра инфрастр. Обекти р-н токачака“ „Осч. обекти микрорайон Гулийка“; „Осч. се УВЕ № 34/07.12.2021 изгр. на ул. сл. Горичка“ и др. п.

⁸ ОД № 5

⁹ актуализирана със Заповед № 591 от 09.07.2021 г.

¹⁰ ОД № 01

¹¹ Чл. 5. (2) (Изм. – ДВ, бр. 13 от 2019 г.) Финансовото управление и контрол се осъществяват чрез системи за финансово управление и контрол, включващи политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на организациите по чл. 2, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организациите са постигнати чрез: 5. (нова – ДВ, бр. 13 от 2019 г.) предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия;

и контрол в публичния сектор¹². Не са въведени правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на ЗФУКПС, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор¹³.

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. 2 т. 5, чл. 7, ал. 1, т. чл. 13, ал. 3 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

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 5 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Кърджали, бул. „България“ № 41

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 154 от 23.06.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Крумовград и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Цветан Цветков)



¹² Чл. 7. (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за: 13. (изм. – ДВ, бр. 13 от 2019 г.) осигуряването на антикорупционни процедури;

¹³ Чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (изм. 2019 г.) Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да са превантивни, разкриващи или коригиращи, като трябва да включват най-малко: 1. система за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършването на плащане без подписите на ръководителя на организацията по чл. 2 и на лицето, отговорно за счетоводните записвания; 2. правила за достъп до активите и информацията; 3. политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност; 4. политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; 5. политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; 6. политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции; 7. политики и процедури за управление на човешките ресурси; 8. политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика

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	Стратегия за управление на риска; Риск - регистър; отговори на въпроси от финансов контролър; Констативен протокол - СФУК	247
02	Работен документ № 2.16-9, журнал на счетоводните записвания по сметки 1623 и 1625; Договор за кредит № 3612.1218 от 17.01.2019 г., анекс към договор	13
03	Заверени копия на фактури, Решение на ОБС, договор, извлечение от счетоводната програма; Констативен протокол В и К инвестиции	80
04	Работен документ, Въпросник за амортизационния срок	27
05	Журнал на счетоводните записвания по сметка 7609 отчетна група ДСД; Работен документ № 2.17-7; Работен документ № 2.17-1; журнал на счетоводните записвания по сметка 6076 отчетна група "Бюджет"; журнал на счетоводните записвания по сметка 2202 отчетна група ДСД; сметка 2202 извлечения от счетоводната програма; Протоколи за извършени СМР; Договори, количествено стойностни сметки, протоколи - КР	194