



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400201718**

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

София, 2018 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 .....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	9

## **Списък на съкращенията**

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
СМР	Строително монтажни работи
ДСД	Други сметки и дейности
DMA	Дълготрайни материални активи

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДЕТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н ПЕТЬР КИРОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕЛХОВО**

### **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

#### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Елхово, 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 приложението консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Елхово 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 Елхово 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-04-02-017 от 27.03.2018 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

## **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имаш отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства,

но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на 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 – 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 граждани*, 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**

1. В служба „Социални дейности“, гр. Елхово – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към община Елхово, не е проведена годишна инвентаризация на част от задбалансовите активи по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“. Общата стойност на активите, които не са инвентаризирани е 1 500 лв.<sup>1</sup>

*Не са спазени заповедта<sup>2</sup> на кмета и издадените на основание на тази заповед вътрешни заповеди<sup>3</sup> за извършване на годишна инвентаризация, изискванията на чл. 28, ал.1 от Закона за счетоводството и т. 3.9 „Инвентаризации“ от Счетоводната политика на община Елхово, 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. При проверките на начисленето на разходи за амортизация на нефинансови дълготрайни активи са установени следните неправилни отчитания:<sup>4</sup>

1.1. Определеният остатъчен срок на всички заведени сгради е един и същ (50 години) и не са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално оставяране на активите. С Протокол от 16.04.2018 г. комисията определена със Заповед № 540 от 24.08.2017 г. на кмета във връзка с начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи е определила различни години на полезен живот и остатъчна стойност на всички отчетени сгради в общината. Данните са определяни на основание анализ за извършените основни ремонти през последните години и състоянието на сградите към настоящия момент.

*Не са спазени указанията на т. 65 от ДДС №5 от 2016 г. на МФ.*

1.2. В община Елхово през отчетната 2017 г. на амортизирамите нефинансови дълготрайни активи не е определена остатъчна стойност, с което не са спазени указанията на МФ.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т.40-41, раздел IX „Остатъчна стойност на амортизирамите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г.*

Съставени са коригиращи операции за сторниране на всички начислени разходи за амортизация на нефинансови активи на обща стойност 1 023 725 лв. и начисление на променения размер на разходите за амортизация на нефинансовите активи на обща стойност 1 047 978 лв.

2. Основни ремонти на три инфраструктурни обекта на обща стойност 467 259 лв., строително-монтажните работи по които не са приключили към 31.12.2017 г. са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Инфраструктурни обекти“ вместо по сметка 2071 „Незавършено производство, производство и основен ремонт“ в

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>2</sup> Заповед № 615/06.10.2017 г.

<sup>3</sup> Заповеди № 245/11.10.2017 г. и № 282/14.11.2017 г.

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 1

отчетна група „ДСД“.<sup>5</sup>

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

3. В „Общинска просвета“ - ВРБ към община Елхово, получено дарение на активи (1бр. мултимедиен проектор и 2 бр. интерактивни дъски) на обща стойност 5 102 лв., всеки с единична стойност над определения в счетоводната политика праг за признаване на ДМА (1 000 лв.), неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.16.4 от ДДС №20 от 2004 г. и т.3.2. от Счетоводната политика за 2017 г. на община Елхово.*

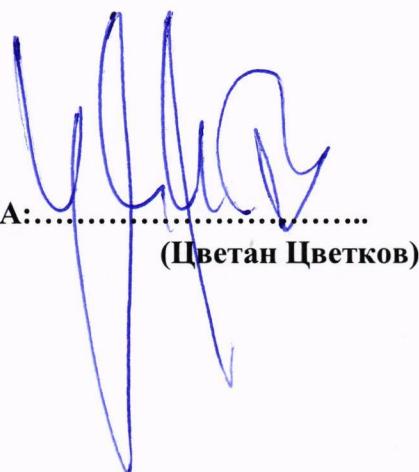
### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

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 към 31.12.2017 г. на община Елхово. Коригираният ГФО за 2017 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 25.04.2018 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Ямбол с вх. № 14 от 26.04.2018 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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. Ямбол, ул. „Търговска“ №2, ет.№ 2, стая № 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 275 от 15.08.2018 г. на Сметната палата и е изгotten в два еднообразни екземпляра, един за община Елхово и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>6</sup> Одитно доказателство №4

## **Приложение № 1 Опис на одитните доказателства**

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад.

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	РД 2.2.-1 Констативен протокол за проверка на начислените амортизации; Извлечение от амортизационния план на общината за 2017 г.; Протокол от 16.04.2017 г. за работа на комисия назначена със заповед № 540 от 24.08.2017 г.; Извлечение от амортизационния план на общината за 2017 г. след направени корекции; Фотокопие на стр.2 на оборотна ведомост на община Елхово преди корекция; Фотокопие на стр. 2 на оборотна ведомост на община Елхово след корекция.	26
02	РД №2.9 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2017 г. в служба „Социални дейности“, гр. Елхово	3
03	РД № 2.2-3 Констативен протокол за извършена проверка на незавършено строителство в отчетна група „ДСД“; СС№2 от октомври 2017 г.; СС№2,3,4,5 от 21.12.2017 г.; Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; СС№13 от декември 2017 г.; Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	6
04	РД №2.2-1 Констативен протокол за установени факти и обстоятелства при тестове на контрола на проведената годишна инвентаризация в „Общинска просвета“, гр. Елхово за 2017 г.	15