



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400208019**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Елхово за 2018 г.

София, 2019 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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	9

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОБА	Общинска администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МФ	Министерство на финансите
ДСД	Други сметки и дейности

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

**ДО  
Г-Н ПЕТЪР 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 2018 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 Елхово към 31 декември 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-080 от 24.06.2019 г. на Цветан Цветков, 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. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други 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 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 последици 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 Общинска администрация (ОБА) и два второстепенни разпоредители (ВРБ)<sup>1</sup> към община Елхово, реализирани поети ангажименти, в размер на 8 808 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите (МФ), дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.*

2. В служба „Социални дейности“, гр. Елхово, ВРБ към община Елхово, през 2018 г. за начисляване и събиране на местни такси в домашен социален патронаж, неправилно са съставяни счетоводни записвания по сметка 4885 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“. Към 31.12.2018 г. салдото на сметка 4885 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“ е в размер на 3 926 лв.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на публични вземания, във връзка с разпоредбите на чл. 6, ал. 1, буква „в“ от Закон за местните данъци и такси.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0076 „Други вземания“ и е занижен шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ от актива на баланса.*

3. От извършените одитни процедури за проверка на начислените разходи на амортизации, в ОУ „Паисий Хилендарски“ – ВРБ на община Елхово се установиха следните неправилни отчитания поради неправилно въведени в амортизационния план амортизационни норми, в резултат на което към 31.12.2018 г. са:<sup>4</sup>

3.1. Отчетени в по-малко амортизационни отчисления по счетоводна сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ на обща стойност 2 306 лв. на балансово признати амортизируеми активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“(ДСД).<sup>5</sup>

3.2. Начислени през 2018 г. разходи за амортизация на амортизируеми активи, балансово признати по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в по-малко с 1 153 лв. в отчетна група ДСД.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 9, б. „и“ от ДДС №05 от 2016 г. и изискванията на т.4 и т.5 от Счетоводната/Амортизационната политика на община Елхово за начисляването на амортизация на нефинансовите активи.*

<sup>1</sup> ОУ „Хаджи Димитър“, с. Гранитово и отдел „Общинска просвета“, гр. Елхово

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2 и Одитно доказателство № 6

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>5</sup> В ОУ „Паисий Хилендарски“ гр. Елхово - ВРБ към община Елхово

<sup>6</sup> В ОУ „Паисий Хилендарски“ гр. Елхово - ВРБ към община Елхово

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0016 „Инфраструктурни обекти“ (2 306 лв.) от активи на баланса и занижен 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Неправилно са занижени шифри 0603 „Разходи за амортизации“ (1 153 лв.) и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (1 153 лв.) от Отчета за приходи и разходи.

4. Към 31.12.2018 г. в профилирана гимназия „Климент Охридски“ - ВРБ към община Елхово, са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, в общ размер на 19 357 лв., като размера им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г., периода на ползване на отпуските на персонала и очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т.т. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.*

*Допуснатото неправилно отчитане е по характер.*

#### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

В община Елхово няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.

*Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.*

#### **Коригирани неправилни отчитания**

1. В ОБА, актив (компютърен томограф) в процес на придобиване на стойност 395 400 лв., за който има издадена фактура през месец декември 2018 г., но няма извършено плащане, не е осчетоводен по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>8</sup>

*Не е спазен принципа за начисляване определен в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.*

2. В ОБА, реализирани поети ангажменти за разходи по договори, в размер на 395 400 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>9</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажменти.*

---

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 6



## Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Поради неизграждане на звено за вътрешен одит в структурата на общината не е постигнато прилагане на систематичен и дисциплиниран подход за идентифициране и оценяване на рисковете. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

На основание чл. 67 от ДДС №08 от 21.12.2018 г. на МФ, по време на финансов одит са извършени корекции на баланса и оборотната ведомост към 31.12.2018 г. на община Елхово. Коригираният ГФО за 2018 г. е зареден в системата „ИСО“ на МФ на 29.07.2019 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ – Ямбол с вх. № 27 от 30.07.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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, етаж 2, стая № 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 352 от 12.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Елхово и един за Сметната палата.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**

**(Цветан Цветков)**

### Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД ГФО 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. и ДДС №14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; Справки за начислените провизии на непозваните отпуски от ОБА и ВРБ – 14 бр.	18
02	РД № 2.2-2 Констативен протокол за установени факти и обстоятелства при проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в ОУ „Хаджи Димитър“, с. Гранитово за 2018 г., договори, фактури и извлечение от счетоводната система по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. РД № 2.2-3 Констативен протокол за установени факти и обстоятелства при проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в отдел „Общинска Просвета“, гр. Елхово за 2018 г., договори, фактури и извлечение по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.	52
03	РД № 2.2-1 Констативен протокол за установени факти и обстоятелства при проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в служба „Социални дейности“, гр. Елхово за 2018 г., и извлечение от сметка 4885 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“.	2
04	РД 2.2-5 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ОУ „Паисий Хилендарски“ гр. Елхово.	1
05	РД № 2.2-4 Констативен протокол за установени факти и обстоятелства при проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в „Общинска администрация“, гр. Елхово за 2018 г., Договор № 149-01 от 01.11.2018 г., фактура № 3004914852 от 21.12.2018 г. и мемориален ордер за взетите коригиращи операции.	4
06	РД № 2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) за своевременно осчетоводяване по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ на възникналите ангажименти и изпълнението им в община Елхово в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“, договори, фактури, извлечение от счетоводната система по сметка 9200 и мемориален ордер за взетите коригиращи операции.	24