О Д И Т Е Н Д О К Л А Д Н А С М Е Т Н А Т А П А Л А Т А

№ 0400308324

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кирково за 2023 г.

София, 2024 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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 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
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ШИНАСИ СЮЛЕЙМАН
КМЕТ НА ОБЩИНА КИРКОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кирково, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Кирково към 31 декември 2023 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 Кирково 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 2024 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-083 от 29.05.2024 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 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 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 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

1. Към 31.12.2023 г., в община Кирково не е създаден одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).[1] Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.[2]

В община Кирково, към 31.12.2023 г. е изградено „Звено за вътрешен одит“ с численост три щатни бройки в т. ч. ръководител ЗВО, вътрешен одитор и стажант-одитор. Към 31.12.2023 г. е назначен само ръководител на ЗВО.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. не са обявени конкурсни процедури за попълване на числеността на „Звеното за вътрешен одит“ и за създаване на одитен комитет.

Не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на активите, признати в отчетността на общината, се установи следното:

1.1. Към 31.12.2023 г., за 207 броя новоактувани имоти – общинска собственост,

[1] Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години.

[2] Одитно доказателство № 03

в т.ч. две сгради, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са съставени следните счетоводни записвания:

а) в отчетна група „Бюджет“:

- сградите - неправилно са признати по сметка 2031 „Административни сгради “ (1 968 лв.) и 9909 „Други активи в употреба изписани на разход“ (535 лв.), вместо по сметки 2032 „“Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“;

- прилежаща към сградите земя е призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (488 лв.) .

б) в отчетна група ДСД - поземлените имоти са признати по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" (64 337 лв.).

Всички новоактувани имоти неправилно са признати по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 67 327 лв.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи. Данъчната оценка на балансово признатите през 2023 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.[3]

В т. 2.2. от Раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Кирково е определено ДМА, получени безвъзмездно, да се оценяват по справедлива стойност.

За коригиране на неправилните отчитания, по време на финансовия одит на ГФО на община Кирково за 2023 г. е извършена оценка от лицензиран оценител за определяне на справедливата стойност на признатите активи, като с резултатите от оценката са съставени коригиращи счетоводни операции:

- в отчетна група ДСД - с разликата между данъчната оценка, по която са първоначално признати и справедливата стойност, в размер на 1 217 946 лв., 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 „Бюджет“ - съставените неправилни счетоводни операции за признаване на сградите са коригирани по метода „червено сторно“, след което активите са признати по съответните сметки от подгрупа 203 „Сгради“ по справедлива стойност (32 524 лв.).[4]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

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., буква „б“ от СС № 16 “Дълготрайни материални активи“, във връзка с изискванията на т. 2.2. от Раздел V „Оценка на активите“ от СчП на община Кирково, относно изискването 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.

1.2. През 2023 г., прехвърлен[5] поземлен имот от Областна администрация Кърджали е признат по сметка 2201 „"Земи, гори и трайни насаждения" в неправилна кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Държавно управление“, със стойност в

[3] Одитно доказателство № 01

[4] Одитно доказателство № 04

[5] Заповед № ДСЗ-32-28/06,04,2023 г. на Областен управител, област Кърджали

размер на 15 990 лв., съгласно писмо[6] от Областен управител на Областна администрация Кърджали. Имотът е актуван с акт за частна общинска собственост[7] и в общината е съставена без основание счетоводна операция за повторното му признаване по дебита на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, със сумата в размер на 3 222 лв., представляваща данъчната оценка на поземления имот посочена в АОС.

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. е извършена корекция като съставеното без основание записване е сторнирано. На основание т. 20.6.9 от ДДС № 20 от 2004 г.[8] на МФ е определена справедлива стойност на имота и разликата, в размер на 5 815 лв., е осчетоводена по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения".

Не са спазени изискванията на т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на бюджетните взаимоотношения между бюджетните организации от гледна точка на насрещния контрагент, като при безвъзмездно прехвърляне на други активи и пасиви между държавата и общините съответният държавен орган ще отчете това прехвърляне чрез използването на сметки от подгрупа 764, докато съответната община следва да приложи сметките от подгрупа 761.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

2. Към 31.12.2023 г., в община Кирково, в изпълнение на дадените от министъра на финансите указания с т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г., и с т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г., относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, към 31.12.2023 г. са начислени разходите за персонал (вкл. и припадащите се осигурителни вноски), които се отнасят за 2023 г., но се изплащат в началото на 2024 г., по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ (допустим подход) , в общ размер на 1 348 591 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ (1 248 581 лв.) и в отчетна група СЕС (100 010 лв.).

Без основание, към 31.12.2023 г. очакваните разходи за заплати и припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя за м. декември 2023 г., които подлежат на плащане през 2024 г., са начислени в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и по съответните сметки от подгрупи 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ и 605 „Разходи за осигурителни вноски“ в кореспонденция със съответните сметки 4211 “Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ и 455 „Разчети с държавно обществено осигуряване“.

В резултат на съставените счетоводни операции разходите за заплати и осигуровки на персонала за м. декември са двойно начислени – и като разходи за заплати, и като провизии за персонал. [9]

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. е извършена корекция като съставените неправилни счетоводни записвания са сторнирани (червено сторно).

Не са спазени указанията на Министерство на финансите, дадени с т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г., писмо 91-00-50 от 30.01.2013 г. относно счетоводното отчитане и

[6] Писмо изх. № ДС-10-2194-2/03.05.2023 г. на ОблА
[7] АОС № 1107/11.05.203 г.
[8] Т. 20.6.9 от ДДС № 20 от 2004 г.: получателят може да извърши преоценка на активи и пасиви, които е получил, чрез използването на сметки 78 след тяхното завеждане и отразяване по сметки 76 „Прехвърлени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката”
[9] Одитно доказателство № № 02, 04

оповестяване на разходите, които предприятието понася във връзка с осигуряването на доходи на персонала, указанията дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2023 г. на община Кирково. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 19.07.2024 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Кърджали) с вход. № 07-02-451#3 от 19.07.2024 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. Кърджали, бул. „България“ № 41.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 318 от 04.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кирково и един за Сметната палата.

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	АОС, Счетоводна политика, Главна книга, Работен документ № 2.16-11 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводно отчитане в отчетна група ДСД по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" и отчетна група "Бюджет" по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" от финансовия отчет на община Кирково към 31.12.2023 г.	462
02	Справки за начислени заплати и осигурителни вноски, Констативен протокол за начислени заплати и осигурителни вноски, неизплатени към 31,12,2023 г., рекапитулации за начислени възнаграждения, МО за осчетоводени заплати	292
03	Констативен протокол; Информация от ръководител „Звено вътрешен одит“, относно одитен комитет и численост на звеното	2
04	Корекции	267