



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400302022**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Кирково 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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
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
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи

**ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
НАРОДНОТО 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 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 Кирково 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 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 2022 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-020 от 16.03.2022 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 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 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 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**

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. Извършени разходи за обект „Енергоспестяващи мерки за повишаване на енергийната ефективност на СУ „Отец Паисий“ с. Кирково“ (неприключен), по два договора от 2021 г.,<sup>1</sup> са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, и неправилно са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ на обща стойност 57 840 лв.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

2. Разходи за проектиране по два договора, на обща стойност 37 200 лв.,<sup>3</sup> за незавършени обекти „Изработване на проект СУ „Н.Й. Вапцаров“ с. Бенковски“ (27 600 лв.) и „Изработване на проект СУ „Н. Й. Вапцаров“ с. Бенковски - стара сграда“ (9 600 лв.), извършени през предходен отчетен период, неправилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, вместо по същата сметка в отчетна група „Бюджет“.

Следвало е към 31.12.2021 г. да се приложат указанията на министъра на финансите за коригиране на неправилни отчитания от предходни отчетни периоди, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., като се съставят счетоводни записвания за отписването им в отчетна група ДСД чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови

<sup>1</sup> Договор № 807/03.12.2021 г.; Договор № 386/21.06.2021 г.

<sup>2</sup> ОД №№ 01; 04

<sup>3</sup> Договор № 178/2016 г., ф-ра №0000004308/27.11.2019; ф-ра № 0000004309/27.11.2019 г.;

дълготрайни активи от други събития“ и признаването им отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. <sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и*

3. Във връзка с подписан през месец март 2016 г. договор между Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от ВиК ООД – гр. Кърджали и Анекс № 1 от месец март 2019 г. към договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК 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 приходи от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Кирково.<sup>5</sup>

Тъй като по същество възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК 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.

Общият размер на задължителни инвестиции за община Кирково за срока на договора, който е 15 години, е в размер на 686 000 лв., т.е. за община Кирково следва да се признават по 45 733 лв. годишно.

При прилагането на линеен метод за признаване на приходи от предоставено право на експлоатация на ВиК системи и съоръжения, преизчислен за периода от началото на договора е налице динамика на насрещните дължими престации, в резултат на което е следвало да се отрази в отчетността на община Кирково:

а) за нето-пасив (задължение), в размер на 210 101 лв., по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ за предходен отчетен период, формиран от превишението на кумулативния размер на предоставените от началото на договора насрещни престации (496 042лв.), след приспадане на включените в тях разходи, които нямат инвестиционен характер (57 275 лв.) над кумулативния размер на изчисления по линейния метод приход от началото на договора (228 665 лв.);

б) за текущия отчетен период 2021 г. - пасив (задължение), в размер на 209 812 лв., по дебита на сметка 7124 „Приходи от концесии“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ с разликата между получената насрещна престация и стойността на признатия съгласно линейния метод припадащ се за периода приход;

в) за текущия отчетен период 2021 г. за частта на разходите за материали, неправилно начислени по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“ (42 119 лв.) и разходи за външни услуги, неправилно осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ (8 399 лв.) е следвало да се сторнират и осчетоводят по дебита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“;

г) формираното кредитно салдо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ за целите на изготвяне на годишния финансов отчет е следвало да се прехвърли по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти

<sup>4</sup> ОД № № 02; 04

<sup>5</sup> ВиК фактури 2016-2021 г.; извл. на сметка 4971; МО, ф-ри, протоколи; ДС към Д-р от 2016 г.



от страната“. В началото на следващата отчетна година това записване се сторнира (чрез „червено сторно“ или обратна счетоводна операция), т.е. по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (по съответната партида) отново се възстановява кредитното салдо, формирано преди операцията по прехвърлянето му по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.<sup>6</sup>

Съгласно т. 20 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ, в прихода не следва да се включва стойността на стоки и услуги, които не се капитализират в активи на бюджетната организация, включително и ако за данъчни цели тези суми се включват в стойността на фактурата, издавана от ВиК оператора на общината като насрещна доставка. Разходите за външни услуги и материали попадат в обхвата на такива стоки и услуги, тъй като възникналата икономическа изгода е с краткосрочен характер и се потребява директно от ВиК оператора, а не от общината, поради което тези суми не би следвало да се включват при определяне на прихода.

*В приложението към годишния финансов отчет не е оповестена информацията 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.*

*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 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.*

*Не са спазени изискванията на т. 20 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ, съгласно която в прихода не следва да се включва стойността на стоки и услуги, които не се капитализират в активи на бюджетната организация.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

*На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс и ОПР към 31.12.2021 г. на община Кирково. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 19.04.2022 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-395 от 20.04.2022 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

---

<sup>6</sup> ОД № № 03 и 04

съдържание на адрес: гр. Кърджали, бул. „България“ № 41, етаж 6, Сметна палата, ИРМ  
Кърджали

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 234 от 02.08.2022 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	Заверени копия на първични документи, договор, фактура, платежно нареждане; РД № 2.17-1; хронология на счетоводните записвания;	69
02	Заверени копия на първични документи, РД № 2.16; Договор №178 от 2016 г., фактури; извлечение на счетоводни сметки;	19
03	Заверени копия на първични документи, фактури, протоколи, осчетоводени ВиК инвестиции; извлечение на сметки 4971, 4961, 7124; РД №1.29;	110
04	Корекции	21