



# **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**№ 0100305518**

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

София, 2018 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Квалифицирано мнение .....	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита .....	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	9

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОА	Общинска администрация
ОП	Оперативна програма
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

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

ДО  
Г-Н МИТКО АНТОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА МАКРЕШ

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

### **Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Макреш, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Макреш 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 квалифицирано мнение**

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В община Макреш, за наличните към 01.01.2017 г. еднакви по вид активи е определен един и същ остатъчен срок на годност, без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и моралното им изхабяване.

В амортизационните планове не е определена остатъчна стойност на амортизируемите активи.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията на т. т. 40, 41 и 65 от ДДС № 5 от 2016 г. на Министерство на финансите.*

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

---

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 2 и 4

2. При проверката на счетоводното отчитане на новоактуваните през 2017 г. имоти на обща стойност 12 477 лв. се установи:

2.1. Не е осчетоводен имот, на обща стойност 7 568 лв. по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ - двуетажна масивна сграда за 5 378 лв. и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ - дворно място за 2 189 лв. в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>3</sup>

*Не е спазен принципа за начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.*

*С неправилното отчитане в размер на 7 568 лв. са намалени шифри 0011 „Сгради“ (5 378 лв.) и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (2 189 лв.) от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, в отчетна група „Бюджет“.*

*С общия размер на неправилното отчитане от 7 568 лв. е намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР), в отчетна група „Бюджет“.*

2.2. В отчетна група „ДСД“ , не са осчетоводени имоти (земя за озеленяване и дворни места) на стойност 4 909 лв. по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>4</sup>

*Не е спазен принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.*

*Със сумата от 4 909 лв. са намалени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „ДСД“.*

3. Извършени разходи от Общинска администрация в размер на 10 510 лв. за основен ремонт на Дневен център, финансиран от ОП „Независим живот“ са осчетоводени в отчетна група „СЕС“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. След приключването на ремонта с размера на извършените разходи не е увеличена стойността на сградата.<sup>5</sup>

*Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане от 10 510 лв. е намален шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и увеличен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Увеличена е и стойността по шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР).*

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*

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 2 и 4

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 2

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 2

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 2 и 3

*одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Макреш 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 квалифицирано 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–01-03-055 от 21.05.2018 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 длъжници 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 длъжници 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 закони и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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. Видин, пл. Бдинци № 1, ет.3, стая 51 и 52.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 223 от 08.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Макреш и един за Сметната палата.



Заличен подпис – чл.2,  
ал.1 ЗЗЛД

Заличено име – чл.2,  
ал.1 ЗЗЛД



## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.16.8, актове за общинска собственост и данъчни оценки	11
2	РД № 2.2.2 Констативен протокол ОА	1
3	РД № 2.16.4, инвентарна книга на сметка 2031, журнал на счетоводните записвания на сметка 6076, разчет за финансиране на капиталови разходи, договори, фактури, платежни нареждания	132
4	РД № 2.16.6, инвентарна книга на сметка 2202, счетоводен амортизационен план, индивидуални амортизационни планове, констативен протокол	27