



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400103422

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Ихтиман 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	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
АОС	Акт за общинска собственост
ESCO	Европейски умения, компетенции, квалификации и професии -
	Европейска програма за енергийна ефективност
ЦБ	Централен бюджет
ЦПЛР ОДК	Център за подкрепа на личностното развитие Обединен детски комплекс

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

ДО
Г-Н КАЛОЯН ИЛИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ИХТИМАН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ихтиман, 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 Ихтиман 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 Ихтиман 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 № ДР-04-01-034 от 14.04.2022 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. 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 съществени 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. При извършения анализ на мажоритарните дялови участия на община Ихтиман към 31.12.2021 г. се установи, че крайното дебитно салдо по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в оборотната ведомост към 31.12.2021 г. е в размер на 865 хил. лв. и не отговаря на сбора на сумите от Раздел А от пасива на Баланса на трите дружества¹ в размер на 1 214 хил. лв., в които община Ихтиман е мажоритарен собственик. Салдото по сметката е занижено със 349 хил. лв.² Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 28.4.6 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно отчитане на притежаваните мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0051 „Дялове и акции“ от Актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

2. В края на отчетния период не е начислен припадащия се текущ дял по дължими главници за 2022 г., в общ размер на 138 000 лв., по дългосрочен (ESCO) договор № 85 от 09.10.2018 г., между община Ихтиман и фирмата изпълнител с предмет „Внедряване на енергоспестяващи мерки на уличното осветление на територията на община Ихтиман, чрез доставка и монтаж на нови осветителни тела“ по кредита на сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ в кореспонденция със сметка 1921 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“.³

Не са спазени изискванията на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на ГФО и указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 14 от 2013 г. за утвърждаване на СБО.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема 6 от Коментари по методологически въпроси, относно отчетността на бюджетните организации при условията на сключени договори с гарантиран резултат (ЕСКО-договори).

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0513 „Други дългосрочни задължения по финансов лизинг“ и е занижен шифър 0521 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ от Пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

3. В общинска администрация, Ихтиман (ОБА), в отчетна група ДСД, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са капитализирани разходи, общо в размер на 29 796 лв., извършени за изработване на технически проекти за ремонт на язовир Джурджин дол (21 996 лв.) и за реконструкция и рехабилитация на водопроводна мрежа в с. Черньово (7 800 лв.), неправилно в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки

¹ МБАЛ – Ихтиман – 100 % - 774 162 лв.; Медицински център I ЕООД – 100 % - 122 196 лв.; Хлебни изделия ЕООД – Ихтиман - 100 % - с (-) 31 000 лв.

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 1

и дейности", вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.⁴

Не са спазени указанията на МФ дадено с т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г., относно активите попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС № 20 от 2004 г. (земи, гори, трайни насаждения, инфраструктурни обекти и др.), се капитализират (признават балансово) в отчетна група (стопанска област) ДСД чрез използването на сметки от група 22 (за незавършените обекти – сметки от подгрупа 207) и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Към 31.12.2020 г. в община Ихтиман е нарушен показателят „Осреднено равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства да не е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година“. Осредненото равнище на събираемост за двата данъка към 31.12.2020 г. в община Ихтиман е 72,09 %, а това отчетено за всички общини – 74,40%, или с 2,31 % по-малко от осредненото равнище.

Не са спазени изискванията на чл. 130а, ал. 1, т. 6, във връзка с чл. 130в, ал. 1 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

Коригирани неправилни отчитания

1. През 2020 г. са издадени нови актове за общинска собственост на признати в предходен отчетен период активи по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“. За отразяването на промяната в АОС, без да има нормативна обосновааност и без да е извършен анализ и преглед за преценка/обезценка, са съставени счетоводни записвания със стойност равна на разликата между отчетната стойност на активите и данъчната оценка по новите АОС, както следва:⁵

1.1. В отчетна група „Бюджет“:

а) по дебита на сметки 2031 „Административни сгради“ (815 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (24 558 лв.) в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, общо в размер на 25 373 лв.

б) по кредита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в размер на 7 933 лв.

в) следствие на промяната на стойността на сградите са начислени по-малко разходи за амортизации в размер на 98 лв.

1.2. В отчетна група ДСД:

а) по дебита на сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (81 809 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (27 211 лв.), в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, общо в размер на 109 020 лв.

б) по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в размер на 723 лв.

в) следствие на промяната на стойността на инфраструктурните обекти са

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 4

начислени повече разходи за амортизации в размер на 963 лв.

В Счетоводната политика на общината, в раздел V „Оценка на активите“, е определено да се прилага допустимия алтернативен подход при последващи оценки, т.е. по справедливата им стойност, при спазване на указанията на т. 7.2 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“. Посочената в съответния АОС данъчна оценка може да се използва за целите на преоценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на имота, но след извършен анализ и преглед за обезценка по реда на т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Ихтиман за 2020 г.

Не са спазени указанията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценките след първоначално признаване на ДМА, указанията на т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване на преглед за обезценка на ДМА, както и определеното в Раздел V „Оценка на активите“ на Счетоводната политика на община Ихтиман.

2. В Счетоводната политика на общината, в раздел V „Оценка на активите“, е определено да се прилага допустимия алтернативен подход при последващи оценки като по отношение на прегледа за преоценка/обезценка на дълготрайните активи неправилно е определен подход при преоценка да се съпоставя отчетната стойност на активите, вместо тяхната балансова стойност с текущата им възстановима стойност.⁶

Допуснатото несъответствие е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. През 2021 г. СчП на общината е актуализирана и неправилно определения подход е коригиран.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка, като е допуснато да не се направи реална съпоставка на балансовата стойност с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актив.

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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 155 от 23.06.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ихтиман и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



(Цветан Цветков)

⁶ 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.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД 2.16-6 – Проверка на несъществени позиции, за които рискът от подценяване оценен като висок или среден, за които е установено значително изменение спрямо предходен отчетен период в крайните салда по сметки. Приложения	52
02	РД 2.16-2 Проверка на съществени позиции от финансовия отчет по сметки съответно: - 2071 и 6076 в отчетна група „Бюджет“; - 4020 в отчетна група Бюджет и СЕС; - 2071 и 7609 в отчетна група ДСД и капиталовите разходи отчетени по параграф 51-00 и 52-00. Приложения	15
03	РД 2.11-2.14 Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфите ЕБК Приложение	12
04	РД 2.16-7 Процедури по същество (тестове на детайлите) на предприетите действия от община Ихтиман във връзка с констатираните неправилни отчитания в доклада за финансов одит на ГФО за 2020 г. Приложения	10