



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400109120**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Ихтиман за 2019 г.

София, 2020 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
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 бюджети
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДЦРДМ	Дневен център за работа с деца и младежи
ЗСч	Закон за счетоводството

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ 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 2019 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 2019 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-091 от 08.06.2020 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 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 – 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 детските градини – ВРБ към община Ихтиман, таксите включени в обхвата на държавни публични и общински вземания, са осчетоводени неправилно по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“. Към 31.12.2019 г. всички вземания от такси за детските градини са събрани, като съответно салдото по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ е нула.

В раздел VIII „Отчитане на таксите“ от Счетоводната политика на община Ихтиман, неправилно е определено таксите за детски градини да се отчитат на начислена основа по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

### **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. В ОБА Ихтиман, разходи за реконструкция на инфраструктурни обекти, общо в размер на 5 794 224 лв., (водопроводна мрежа на с. Вакарел - 5 750 247 лв. и улична мрежа в гр. Ихтиман - 43 977 лв.) в отчетна група СЕС, и 51 000 лв. (авторски надзор за водопроводна мрежа в гр. Ихтиман - 27 000 лв. и изготвяне на инвестиционни проекти във фаза „технически проект“ за обект: „Реконструкция на площадно пространство с. Вакарел - 24 000 лв.), в отчетна група "Бюджет", са осчетоводени неправилно по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Към 31.12.2019 г., разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено

---

<sup>1</sup> ОД № 05

строителство, производство и основен ремонт“<sup>2</sup> в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на разходите по придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.*

2. След решения на Общински съвет – Ихтиман, за отписване на провизирани вземания, в размер на 13 789 лв., са съставени неправилно две счетоводни операции, като е дебитирана сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 6916 „Отписани други вземания (финансиращи позиции) от местни лица“, след което чрез „червено сторно“ е дебитирана сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“. Следвало е да бъде съставена една счетоводна операция по дебита сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“ в кореспонденция със сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отписване на провизирани вземания, отчетени като коректив по сметка от подгрупа 491 „Провизии за вземания“.*

3. Извършени разходи по проект „Подкрепа за успех“ на училища и детски градини, на обща стойност 116 143 лв., са отчетени неправилно в отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (макет на МФ Cash-Flow–2019) по показател „Нето – операции за сметка на средствата от Европейския съюз“, вместо по показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ в резултат на допуснатата техническа грешка при ръчно въвеждане на информацията. В отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд (НФ)-(СЕС-3-КСФ) сумата е отчетена правилно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметка за средствата от ЕС“.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4, във връзка с т. 4 от ДДС № 06 от 27.09.2019 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.*

4. В община Ихтиман, в резултат на неправилно изчисляване от ползвания софтуер са начислени в повече разходи за амортизации за 2018 г. на амортизируеми активи, осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Най-вероятната стойност на неправилното отчитане в популацията е 8 715 лв. и с 95 % ниво на сигурност може да се твърди, че акумулираната амортизация не е съществено завишена.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 60 от ДДС № 05 от 2016 г. относно обсъждане и договаряне със съответните доставчици на счетоводен софтуер и информационни системи на необходимите мерки и стъпки за преминаване към начисляването на амортизации.*

<sup>2</sup> няма издадени актове Образец № 19 за действително изпълнени и приети от възложителят СМР

<sup>3</sup> ОД № 03

<sup>4</sup> ОД № 04

<sup>5</sup> ОД № 06

<sup>6</sup> ОД № 01

## **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 06 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Ихтиман за 2019 г.

Коригираният Баланс, Отчет за приходите и разходите и Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Ихтиман за 2019 г. са представени в Министерството на финансите и в Сметната палата на 30.07.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани пет 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 № 379 от 14.10.2020 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)



## 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	ГФО 1.21-1 Работен документ за извършена проверка относно коригирани към 31.12.2019 г. неправилни отчитания, констатирани при одита на ГФО на община Ихтиман за 2018 г., подписан от представител на одитираната организация. Писмо и МО от община Ихтиман за направени корекции на констатации от ГФО 2018.	6
03	ГФО-2.18-2 РД Тестове на контрола на отчетността на касова и начислена основа във финансово счетоводната документация в община Ихтиман – разходни банкови операции за отчетни групи „Бюджет“ и СЕС за месеци септември и декември 2019 г. Договор, фактури, осчетоводяване и корекция - реконструкция водопровод с. Вакарел; Договор, фактура и корекция -авт. надзор реконструкция водопровод с. Вакарел; Договор и фактура строит. надзор реконструкция водопровод с. Вакарел; Хронология сметка 2079 за суми отнасящи се за реконструкция водопровод с. Вакарел; Договор, фактура, корекция реконструкция и рехабилитация на улична мрежа гр. Ихтиман; Бюджет - Договор, осчетоводяване и корекция инвестиционен проект площад с. Вакарел; Бюджет - Договор, осчетоводяване и корекция на проектиране и авторски надзор на рехабилитация водопроводна мрежа гр. Ихтиман.	42
04	ГФО 2.25 РД за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ОА Ихтиман. Неправилно отписани вземания-МО; Неправилно отписани вземания от 4917; Корекция на неправилно отписани вземания.	15
05	ГФО-2.16-4_РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на несъществени позиции за вземания, осчетоводени по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ в междинния финансов отчет към 31.12.2019 г. на община Ихтиман; Счетоводна политика на община Ихтиман; извлечения по аналитични партиди за сметка 4887.	18
06	ГФО 2.18-3 РД за тестове на контрола в област Оборотни ведомости и Касови отчети в Община Ихтиман към 31.12.2019 г.; Разлики_TCR_в_СЕС; Справка за правилното формиране на отчет TCR след корекции.	7