



СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400107319**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Ихтиман за 2018 г.

София, 2019 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 .....  | 5 |
| 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<br>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 .....  | 8 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....  | 9 |

## Списък на съкращенията

|       |  |
|-------|--|
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |
| ДДС   | Дирекция „Държавно съкровище“                          |
| МФ    | Министерство на финансите                              |
| ОА    | Общинска администрация                                 |
| ОУ    | Основно училище  |
| ВРБ   | Второстепенен разпоредител с бюджети                   |
| ДСД   | Други сметки и дейности                                |

**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 2018 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 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-073 от 04.06.2019 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 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 длъжници 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**

1. В община Ихтиман, в резултат на неправилно изчисляване от ползания 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.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 60 от ДДС № 05 от 2016 г.*

*Със стойността на неправилното отчитане е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизация“ от отчета за приходи и разходи.*

### **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 ОА-Ихтиман, разходи за основен ремонт на футболно игрище, намиращо се в границите на второстепенен разпоредител с бюджет (ОУ „Христо Смирненски“ – с. Вакарел), в размер на 89 952 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД. След приключване на ремонта разходите са прехвърлени на ВРБ, където са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група

<sup>1</sup> Од № 03

ДСД, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група "Бюджет".<sup>2</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2018 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите за 2018 г. на Община Ихтиман.

Коригираните Баланс и Отчет за приходи и разходи за 2018 г. на Община Ихтиман са представени в Министерство на финансите и в Сметната палата на 28.06.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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 № 261 от 02.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ихтиман и един за Сметната палата.



*(Цветан Цветков)*

<sup>2</sup> ОД № № 01 и 02



## 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 | ГФО-2.16-6 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за осъществена проверка на стопанските операции, за които е установено значително изменение в оборотите и салдата към 31.12.2018 г. спрямо оборотите и салдата към 31.12.2017 г. | 22            |
| 02 | ГФО-2.16-2 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършена проверка на осчетоводените разходи по подпараграфи 13-00, 24-04, 27-07 и 10-20 и по сметки 6029, 6076 и 7112 отчетна група Бюджет в ОА-Ихтиман през 2018 г.         | 25            |
| 03 | ГФО-2.27 Тест с двойна цел за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи  | 27            |