СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400311822

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Разлог за 2021 г.

София, 2023 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
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 10
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 10
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 12
Коригирани неправилни отчитания 12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 145

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОбА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Твърди битови отпадъци

ДО
Г-Н ВЕЖДИ РАШИДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
48-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ИНЖ. ВЕНЦИСЛАВ ГЪРМЕНОВ
Вр. ИД КМЕТ
НА ОБЩИНА РАЗЛОГ
Съгл. решение № 26 от 15.03.2022 г.
на ОбС Разлог

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Разлог, 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 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 Разлог 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 квалифицирано мнение

При финансовия одит на приложения консолидиран годишен финансов отчет на община Разлог за 2021 г. Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. През 2021 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са признати новопридобитите общински имоти[1] – 148 бр., по данъчна оценка, определена към момента на издаване на АОС, на обща стойност 248 968 лв.[2].

---

[1] В броя на новопридобитите имоти са включени и 27 бр. актувани през 2021 г. имоти, които са отписани към 31.12.2022 г. на основание разпоредителни сделки или решения на Общински съвет за предоставяне на Общинска служба „Земеделие“ за постановяване на решение за възстановяване на правото на собственост на наследници от общинския поземлен фонд.

[2] *Например:* АОС № 3993 от 15.04.2021 г. – нива: с площ 4 647 кв. м. на стойност 226.50 лв. или 0.0487 лв. на кв. м.; АОС 3984 от 09.04.2021 г. – с площ 580 кв. м. на стойност 44 или 0.081 лв. на кв. м.; АОС

В т. 5 от Раздел „НСС 16 Отчитане на дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Разлог е определено активите, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценяват по справедлива стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи. При извършените проверки са установени случаи на признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД земеделски земи и поземлени имоти по значително занижени стойности – под 0.10 лв. на кв. м.

При извършен от одитния екип сравнителен анализ на стойността на признати по данъчна оценка активи (в съответните населени места) по издадени през 2021 г. АОС, и продажната цена на поземлени имоти от реализирани през 2021 г. разпоредителни сделки, от друга страна, е видно, че стойността, по която са признати имотите, е занижена многократно спрямо справедливите стойности на същите или подобни имоти в същото населено място (например: новоактувани имоти в гр. Разлог по АОС №№ 3942, 3943 са признати по данъчна оценка в размер на 5,78 лв. на кв. м. и са с продажна цена на същите имоти, в размер на 14.3 лв. на кв. м.; поземлен имот[3] в гр. Разлог, местност „Бойков рид“ е с данъчна оценка, в размер на 0,8 лв. на кв. м., и с продажна цена на част от същия имот 16,57 лв.) Средната пазарна стойност на продадените през 2021 г. общински поземлени имоти в гр. Разлог е 13 лв. на кв. м. и е значително по-висока от данъчната оценка отразена в АОС на актувани през 2021 г. имоти.

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид, а да се определи справедлива стойност, по която активът да бъде признат в отчетността на общината.[4]

Описаната недобра практика за признаване на придобитите по безвъзмезден начин активи по данъчна оценка вместо по тяхната справедлива стойност, е в нарушение на принципа за оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, да се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти (чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч).

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“ и т. 5 от Раздел „НСС 16 Отчитане на дълготрайни материални активи“

№3938 от 17.02.2021 г. – с площ 1 049 кв. м. и стойност 8.00 лв. или 0,0076 на кв. м.; АОС № 3937/16.02.2021 г.- с площ 749 кв. м. - на стойност 24.00 лв. или 0.032 лв. на кв. м.; АОС № 3922 от 02.02.2021 – с площ 3 138 кв. м. на стойност 7.50 лв. или 0.0024 лв. на кв. м.; АОС 3977 от 12.04.2021 г. – с площ 447 кв. м. на стойност 5.00 лв. или 0.0112 лв. на кв. м.; АОС 3998 от 27.04.2021 – нива с площ 875 кв. м. на стойност 21.30 лв. или 0.0243 лв. на кв. м.; АОС 3933 от 15.02.2021 г. – нива с площ 850 кв. м. на стойност 29.80 лв. или 0.0351 лв. кв. м.; АОС 3960 от 18.03.2021 г. – нива с площ 698 на стойност 56.50 лв. или 0.0809 лв. кв. м.; АОС 3921 от 02.02.2021 г. – нива с площ 1 601 кв. м. на стойност 33.10 лв. или 0.0207 лв. кв. м и др. подобни.

[3] АОС № 3963 от 24.03.2021 г.

[4] Одитни доказателства №№ 01 и 02

от Счетоводната политика на община Разлог относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2. При извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. е установено следното:

2.1. Във връзка с подписан договор между Асоциацията по ВиК - Благоевград с ВиК оператора „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – гр. Благоевград, за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията, както и за предоставяне ВиК услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198 п от Закона за водите, в ОбА не е приложен линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Разлог.

Тъй като по същество възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К 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 т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.[5]

Допуснатото неправилно отчитане не е коригирано към 31.12.2021 г.

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 В и К операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2.2. Във ВРБ (ОУ „П. Хилендарски“), по проект „Do And Learn“, доставено оборудване на слънчеви модули (фотоволтаична система), на стойност 16 951 лв., е признато по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група СЕС през м. май 2018 г., но към 31.12.2020 г. активът не е прехвърлен от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ и не е стартирал процеса на начисляване на амортизации, чийто размер към 31.12.2020 г. е 7 444 лв. (4 562 лв. до 31.12.2019 г. и 2 882 лв. за 2020 г.). Процесът по придобиване на актива е приключил, поради което са налице основанията за прехвърлянето му в отчетна група „Бюджет“ и да стартира процесът по начисляване на амортизация.

През 2021 г. са съставени коригиращи счетоводни записвания за прехвърлянето на актива от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“, като неправилно е ползвана сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз", вместо да се приложат указанията, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди и активът да се отпише от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група СЕС със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и признае в отчетна група „Бюджет“ по същата сметка в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.[6]

Не са спазени указанията, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. изискващи грешки произтичащи от неотчетени активи или от отчетени несъществуващи активи да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

С допуснатото неправилно отчитане в отчетна група „Бюджет“ е завишен

[5] Одитно доказателство № 03

[6] Одитно доказателство № 03

шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ и занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи“, и в отчетна група СЕС е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

3. Извършени разходи за инфраструктурен обект „Смяна и доизграждане на уличен водопровод от о.т.76 до о.т. 108 по ул. „Кирил и Методий“ по плана на гр. Разлог, в общ размер на 398 128 лв., са капитализирани правилно през предходни отчетни периоди в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2021 г. за обекта е издадено удостоверение за ползване, но актива не е признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.[7]

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., т. 6.1. от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи и т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходите за инфраструктурни обекти по сметки от група 22 и подгрупа 207 от СБО в зависимост от степента на завършеност на обектите, както и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизациите.

С допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса към 31.12.2021 г.

4. По договор № П0018/15.06.2021 г. с „Фонд ФЛАГ“ ЕАД по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ не е начислен припадащия се текущ дял от плащанията по главницата, които подлежат на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година. Стойността на задълженията по погасителния план на дългосрочния кредит към „Фонд ФЛАГ“ ЕАД за 2022 г., в общ размер на 282 000 лв., неправилно е включена в крайното кредитно салдо на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо в салдото на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.

Следвало е да се състави счетоводна операция за прехвърляне на частта от дългосрочните задължения по заема в краткосрочно задължение - текущ дял, по дебита на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ и кредита на счетоводна сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, като това действие се извършва преди приключвателните операции към 31 декември на текущата година.[8]

Не са спазени изискванията на т. 31 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за класифициране на заемите и дълговете по остатъчен срок на изискуемост - краткосрочни, дългосрочни и текущ дял на дългосрочни заеми (последната категория включва подлежащите за погасяване главници по дългосрочен дълг в рамките на една година от края на отчетния период) и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

---

[7] Одитни доказателства №№ 06 и 07

[8] Одитно доказателство № 08

Не са спазени указанията на МФ дадени в тема 5 от Коментари по методологически въпроси относно отчетността на бюджетните организации, във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, а тези записвания се взимат най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми" и занижен шифър 0521 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа" от пасива на баланса към 31.12.2021 г.

5. Извършени през 2021 г. разходи за незавършен обект[9] по договор № 520 от 26.11.2020 г. с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за реконструкция на клетка № 5 за ТБО и прилежащи съоръжения на Регионално депо за неопасни отпадъци – Разлог", в общ размер на 193 240 лв., са неправилно капитализирани в отчетна група „Бюджет" по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо да се изпишат на разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти" и капитализират в отчетна група ДСД 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".[10]

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализацията (балансово признаване) на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти - дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване" в отчетна група „Бюджет" и занижен същият шифър в отчетна група ДСД. Със същият размер е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД" в отчетна група „Бюджет" и завишен същия шифър в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

6. Дарения в натура, представляващи извършени от физически лица СМР за изграждане на разклонения на улични водопроводни мрежи,[11] в общ размер на 100 131 лв., не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет" по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната". В отчетна група ДСД, активът е признат по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" неправилно в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната", вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности".[12]

---

[9] фактура № 0000001380 от 05.11.2021 г.

[10] Одитни доказателства №№ 06 и 09

[11] „Улична водопроводна мрежа от о.т. 15 ПИ 61813.757.120, кв. 87а"; „Улична канализационна мрежа по ул. „Изворите", от о.т. 18 през о.т. 17, о.т. 15 до о.т.16 до включване в поземлен имот ПИ 61813.757.120, кв. 87а; „Уличен водопровод от съществуващ водопроводен клон по ул. „Екзарх Йосиф" т.6 преминаващ през ПИ 61813.558.27 (улица от второстепенната улична мрежа) и ПИ 61813.558.558.27 (път IV-ти клас) по КК на гр. Разлог до т.1 пред ПИ 61813.621.14 по КК на гр. Разлог и „Уличен водопроводен клон преминаващ през ПИ 61813.649.61, местност Бетеловото до ПИ 61813.649.9, местност Бетеловото),

[12] Одитно доказателство № 01 и 10

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализацията на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

С размера на допуснатото неправилно отчитане, в отчетна група „Бюджет" са занижени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" и шифър 0754 „Помощи и дарения от страната" и в отчетна група ДСД същите шифри са завишени от Отчета за приходите и разходите.

7. Постъпили средства по банковата бюджетна сметка на община Разлог, в размер на 20 000 лв., представляващи възстановена възмездна финансова помощ от "Благоустрояване и чистота - гр. Разлог" ЕООД, са неправилно отчетени по подпараграф 72-01 "Предоставени средства по възмездна финансова помощ (-)", вместо по подпараграф 72-02 "Възстановени суми по възмездна финансова помощ (+)".[13]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с характера им съгласно Единната бюджетна класификация за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Предоставени заеми и възмездна финансова помощ (-)" и занижен показател „Получени погашения по предоставени заеми и възмездна финансова помощ (+)" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чуждите средства.

8. Към 31.12.2021 г., в община Разлог са установени случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, а именно:

8.1. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (66.30 %) е с 8.10 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (74,40 %).[14]

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от Закона за публичните финанси, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година.

8.2. Системите за вътрешен контрол на община Разлог не са актуализирани съгласно новите изисквания и промени в Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), влезли в сила от 2019 г., като в тях не е заложена методология за оценка на риск-апетита. В община Разлог не се извършва анализ на разходите и ползите при въвеждане на новите процедури. Не са въведени правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на ЗФУКПС, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.[15]

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. 2 т. 5, чл. 7, ал. 1, чл. 13, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

---

[13] Одитно доказателство № 11
[14] Одитно доказателство № 04
[15] Одитно доказателство № 05

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 Разлог 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-118 от 19.09.2022 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 закрита 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 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 законови 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

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, свързани с признаването на новоактуваните имоти по справедлива стойност, с което не е минимизиран риска от допускане на неправилните отчитания в община Разлог, цитирани в доклада.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ 23, ет. 4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 017 от 18.01.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Разлог 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	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на земи и инфраструктурни обекти – сметки и инфраструктурни обекти- 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД. Проверка на капитализираните разходи по сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“.	6
02	Копия на проверени АОС - 49 бр., справка за проверените АОС, справка за разпоредителни сделки с ПИ и извлечение на сметка 2201	124
03	Работен документ за проверка за извършени корекции във връзка с неправилно отчитане на активи и пасиви, констатирано при извършването на финансов одит за заверка на ГФО за 2020 г. на община Разлог	9
04	Работен документ за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Разлог към 31.12.2021 г.	2
05	Въпросник за прилагане на СФУК към 31.12.2021 г. и отговори на въпросника за СФУК	2
06	Работен документ за процедури по същество за проверка и анализ на разходите, отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД към 31.12.2021 г. в община Разлог	5
07	Извлечение на салдото на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" по партиди; разрешение за въвеждане в експлоатация № 3/06.01.2021 г.; справка за сметка 2071	4
08	РД 2.33 за извършена проверка във връзка с отчитането на ползваните кредити от община Разлог през 2021 г.; Договор за кредит и извлечение на сметка 1992	26
09	Договор 520/26.11.2020 г.; фактура № 0000001380/05.11.2021 г. платежно; протокол за извършени СМР и извлечение на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт"	45
10.	Извлечение на сметка 7414, количествено-стойностни сметки за обектите и	11
11	Работен документ за проверка на взаимовръзки между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК за 2021 г. - отчетна група "Бюджет" и извлечение на отчетените средства	18