



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400301324**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Мадан за 2023 г.

София, 2024 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.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготраен материален актив
ДР на ЗПФ	Допълнителни разпоредби на Закона за публични финанси
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
УО	Управляващ орган

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ИНЖ. ФАХРИ МОЛАЙСЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА МАДАН**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Мадан, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Мадан към 31 декември 2023 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 Мадан 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-013 от 19.02.2024 г. 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 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. На Местна инициативна група „Кичика-Мадан-Рудозем“, с Решения № 633 от 30.06.2023 г. и № 634 от 30.06.2023 г., е предоставен краткосрочен заем и временна финансова помощ на нестопански организации, в размер на 115 298 лв., от който е възстановена сума, в размер на 90 870 лв. На начислена основа предоставеният заем е правилно осчетоводен по кредита на сметка 5312 "Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации", но на касова основа неправилно е отчетен по подпараграф 72-01 "Предоставени средства по възмездна финансова помощ (-)" със знак (+), вместо по подпараграф 72-02 "Възстановени суми по възмездна финансова помощ (+)".¹

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдени от министъра на финансите ДДС № 09 от 23.12.2022 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Предоставени заеми и възмездна финансова помощ (-)“ и е намален показател „Получени погашения по предоставени заеми и възмездна финансова помощ (+)“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на капиталови разходи, в ОБА се установи:

2.1. По Договор № 22-ДС -027 от 15.11.2022 г. за обект "Доставка и монтаж на указателни табели, реконструкция на съществуващи и изграждане на нови беседки, оформяне на подходи и благоустрояване на туристически атракции на територията на община Мадан" са извършени разходи за текущ ремонт, в размер на 46 143 лв., които са неправилно осчетоводени по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт". Същите са капитализирани неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

На касова основа част от разходите, в размер на 32 300 лв., са неправилно отчетени в подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по подпараграф 10-30 "Текущ ремонт".² Извършените СМР нямат характер на разходи за основен ремонт. От общината е предоставено писмено обяснение, че са за текущ ремонт и погрешно са класифицирани като разходи за основен ремонт.

Допуснато е с целеви средства за капиталови разходи да се финансират разходи за текущи ремонти, без да е извършена промяна в бюджетните взаимоотношения на общината с централният бюджет, по реда на чл. 55, ал. 1 от ЗДБРБ за 2023 г.

¹ Одитно доказателство № 2

² Одитно доказателство № 3

2.2. За три обекта (сгради)³ са извършени разходи, в размер на 22 668 лв., които първоначално са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и след издаване на протоколи за приемане на работата Образец 19 са завишени отчетните стойности на обектите по сметки 2031 "Административни сгради" (17 000 лв.) и 2039 "Други сгради" (5 668 лв.). Разходите са за извършени текущи ремонти и е следвало да се осчетоводят по дебита на сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт".

На касова основа разходите са неправилно отчетени по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи", вместо по подпараграф 10-30 "Текущ ремонт".⁴

Извършените СМР нямат характер на разходи за основен ремонт. От общината е предоставено писмено обяснение, че са за текущ ремонт и погрешно са класифицирани като разходи за основен ремонт.

Допуснато е с целеви средства за капиталови разходи да се финансират разходи за текущи ремонти без да е извършена промяна в бюджетните взаимоотношения на общината с централния бюджет по реда на чл. 55, ал. 1 от ЗДБРБ за 2023 г.

Допуснатото е в несъответствие с изискванията на чл. 55, във връзка с чл. 51 от Закона за Държавния бюджет на Република България за 2023 г., и във връзка с чл. 55, ал. 1, чл. 9, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), което във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите – активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0011 „Сгради“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и намален е шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите. Завишен е показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е намален показател "Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейски съюз и сметки за чужди средства.

3. По Застрахователна полица № 98012210000733 от 21.02.2022 г. във второстепенен разпоредител ОП „Спортен комплекс“ е получено застрахователно обезщетение за щета на ДМА (Многофункционална сграда), в размер на 22 481 лв. На начислена основа обезщетението е неправилно осчетоводено по кредита на сметка 7111 "Приходи от продажби на незавършено производство", вместо на сметка 7191 "Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи". На касова основа правилно е отчетено по подпараграф 36-11 "Получени застрахователни обезщетения за ДМА".⁵

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0721 „Продажба на материали, стоки и продукция“ и занижен шифър 0740 „Приходи от застрахователни

³ Ремонт в сградата на Общинска администрация - водосточни казанчета, тръби и улуци – 3 600 лв.; Ремонт на покрива на сградата на кметство с. Равнища, община Мадан – улуци, водосточни тръби, кривки, подмяна на 70 кв.м. керемиди и др.п. - 13 400 лв. (Договор № 22-СВ-058 от 19.12.2022 г.) и Ремонт на външна тоалетна до кметство Шаренка“ – мазилка, врата с комарник, доставка и монтаж на мивки и др.п. – 5 668 лв. (Договор № 23-СВ-018 от 12.06.2023 г.)

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

обезщетения“ от Отчета за приходите и разходите.

4. Амортизационните планове за периода от 2017 г. до 2022 г. включително, на пет ВРБ са изготвени чрез таблици на Excel и същите не са въведени в счетоводния софтуер. Изготвянето/генерирането на таблица (чрез Excel или друг способ) с амортизируемите активи, чрез която да се изчисляват разходите за амортизации е допустим единствено за 2017 г. за отделните активи, като амортизационните планове следва да се въведат в счетоводния софтуер, считано от 01.01.2018 г.⁶

Допуснатото несъответствие е установено и при предходни одити и не е коригирано към 31.12.2023 г.

Не е спазено изискването на т. 64.3, във връзка с т.т. 59-61 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно въвеждането на амортизационните планове в счетоводния софтуер от 01.01.2018 г.

Нарушени са разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството, с които е определено, че при изграждането и поддържането на счетоводната система предприятията осигуряват получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината са в размер на 1 731 918 лв. и представляват 7,28 на сто от отчетените разходи за последната година (23 795 424 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 542 147 лв., или с 2,28 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Бюджетното салдо по бюджета на общината през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години, съответно за 2021 г. (-) 2 957 456 лв., за 2022 г. (-) 676 986 лв. и за 2023 г. (-) 2 815 639 лв.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 130а, ал. 1, т. 5 от ЗПФ във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. В община Мадан, не е утвърден подход за оценка на риск-апетита. През одитирания период е констатирано, че при въвеждане на нови и/или актуализиране на съществуващи процедури и не се извършва анализ на разходите и ползите по смисъла на ЗФУКПС. Не са въведени правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.⁹

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно Доказателство № 7

⁸ Одитно доказателство № 7

⁹ Одитно доказателство № 1

4. В община Мадан не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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 7 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. Смолян, бул. „България“ № 12, стая 321 – ИРМ Смолян.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 145 от 14.05.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Мадан и един за Сметната палата.

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	2.2-1 Констативен протокол; Въпросник за прилагане на СФУК в община Мадан към 31.12.2023 г.	3
02	РД ГФО – 2.13 – за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК – отчетна група „Бюджет“ – Трансфери; Решение №633 от 30.06.2023г. на Общински съвет - Мадан; Решение № 634 от 30.06.2023 г. на Общински съвет – Мадан; Хронологична ведомост на сметка 5312 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“; Хронологична ведомост на подпараграф 72-00 „Предоставена възмездна финансова помощ (нето)“	8

¹⁰ Одитно доказателство № 1

03	РД 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" и СЕС от финансовия отчет на община Мадан за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; Договор № 22-Дс-027 от 15.11.2022 г., фактура № 0000000016 от 10.01.2023 г.; Протокол образец 19; извлечение от сметки 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки"; 2202 „Инфраструктурни обекти“; извлечение от подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“	29
04	РД 2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група "Бюджет, СЕС и ДСД от финансовия отчет на община Мадан за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; Договори №№ 23-СВ-038-1 от 23.06.2023 г.; 22-СВ-058 от 19.12.2022 г.; 23-СВ-018 от 12.06.2023 г.; Извлечения от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; 2031 „Административни сгради“; 2039 „Други сгради“	39
05	РД ГФО – 2.13 – за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК – отчетна група „Бюджет“ – Приходи; Застрахователна полица; преводно нареждане за получен превод; хронологична ведомост на сметка 7111 „приходи от продажби на незавършено производство“; Аналитична ведомост на подпараграф 36-11 „Получени застрахователни обезщетения за ДМА“.	7
06	РД 1.22 за извършена проверка на предприетите действия във връзка с констатирани отклонения при извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2022 г. на община Мадан; 2.2-2 Констативен протокол	4
07	РД 2.8 за проверка показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси; 2.2-3 „Констативен протокол“	5