



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400211322**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Ракитово за 2021 г.

София, 2022 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
Правно основание за извършване на одита .....	9
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....	9
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....	10
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	13

## Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
Писмо ДДС	Писмо на Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
НСС	Национални счетоводни стандарти
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище

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

ДО  
Г-Н ГЕОРГИ ХОЛЯНОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА РАКИТОВО

## Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

### Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ракитово, 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 Ракитово към 31 декември 2021 г. и за нейните/неговите консолидирани финансови резултати от дейността и паричните ѝ 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 консолидирания годишен финансов отчет на община Ракитово за 2021 г. са установени следните неправилни отчитания:

**1.** При извършени одитни процедури за проверка на признати нефинансови дълготрайни активи, общинска собственост (земи), през одитирания период е установено:

Актувани през 2021 г. 57 бр. активи, поземлени имоти, с обща площ 805 602 кв.м., неправилно са признати по баланса на общината по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност. Имотите са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по данъчната оценка определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 11 510 лв., в т.ч.:<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

1.1. В Общинска администрация (ОбА) – Ракиново, първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) – 46 бр. поземлени имоти с обща площ 202 134 кв. м., по данъчна оценка в размер на 3 521 лв.<sup>2</sup> Земята е призната по значително занижени стойности, средно по 0,02 лв. на кв.м., в т.ч. имоти от 0,004 лв. до 0,11 лв. за кв.м.

1.2. В Кметство Костандово - второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) – 4 бр. поземлени имоти с обща площ 463 107 кв.м., по данъчна оценка в размер на 3 014 лв., като е допуснато земята да бъде призната по значително занижени стойности, средно по 0.0065 лв. на кв.м., в т.ч. имоти от 0,004 лв. до 0,04 лв. за кв.м.

1.3. В Кметство Дорково, ВРБ – 7 бр. поземлени имоти с обща площ 140 361 кв.м., по данъчна оценка в размер на 4 975 лв. Земята е призната по значително занижени стойности, средно по 0,04 лв./кв.м. (в т.ч. имоти от 0,01 лв. до 3,78 лв. за кв.м.).

*Имотите (земя) неправилно са признати в баланса по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност.*

*Одитният екип не може да потвърди оценката на признатите имоти (земи), тъй като данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот (земя), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.*

*Не са спазени изискванията на т. 4.7 от Счетоводен стандарт (СС 16) „Дълготрайни материални активи“, т. 2.2 „Първоначална оценка на ДМА“ от раздел IV. „Счетоводни сметки и отчитане на дълготрайните активи и материалните запаси“ от Счетоводната политика на Община Ракиново и чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството (ЗСч) за оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети. Не са спазени указанията на т. 16.21 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, където са определени случаите за коригиране стойността на активите - на очевидно нереално занижени и нереално завишени отчетни стойности.*

*Неправилното отчитане е съществено по характер.*

**2.** В община Ракиново последният преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи е извършен към 31.12.2018 г.

Със Счетоводната политика на общината е възприет подход веднъж на три години да се извършва преглед за обезценка.<sup>3</sup> През 2021 г. е извършен преглед за обезценка на нефинансовите активи, с изключение на активи, признати по следните счетоводни сметки:<sup>4,5</sup>

2.1. В ОбА – Ракиново (ПРБ), активи, с обща стойност в размер на 16 932 709 лв. към 31.12.2021 г., признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (1 042 787 лв.) и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (733 лв.) в отчетна група „Бюджет“, и по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (2 410 647 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (13 478 542 лв.) в отчетна група ДСД;

2.2. В Кметство гр. Костандово (ВРБ) на активите с обща балансова стойност 1 384 530 лв. по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ (1 192 899 лв.), сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (32 904 лв.), сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ (70 008 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (88 719 лв.) в отчетна група ДСД;

---

<sup>2</sup> Имотите са признати по баланса на общината по данъчна оценка от 3 476 лв., завишена с 45 лв. Завишението е за имот по АЧОС № 1247 от 08.10.2021 г., признат поради размяна на цифрите на стойност 72,60 лв., вместо на стойност 27,60 лв.

<sup>3</sup> Раздел IV „Счетоводни сметки и отчитане на дълготрайните активи и материалните запаси“ т. 2.7 „Оценка на ДМА“.

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 6

2.3. В СУ „Св. Климент Охридски“ – ВРБ на община Ракитово, на признатите в отчетността в отчетна група „Бюджет“ активи, с обща балансова стойност 2 617 892 лв., в т.ч. сгради по сметка 2031 „Административни сгради“ (2 268 818 лв.) и прилежащи земи по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (301 206 лв.) и активи по сметка 2059 „Други транспортни средства“ (47 868 лв.).

*Не са спазени сроковете съгласно т. 2.7 „Оценка на ДМА“ от раздел IV „Счетоводни сметки и отчитане на дълготрайните активи и материалните запаси“ от Счетоводната политика на община Ракитово и указанията на МФ, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. и т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. относно извършване най-малко веднъж на три години на прегледи за обезценката на нефинансовите дълготрайни активи.*

*Допуснатото е съществено по характер.*

**3.** През одитирания период не са предприети действия за коригиране на следните неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на община Ракитово за 2020 г., като не е извършен преглед за определяне на справедлива стойност на следните имоти:<sup>6</sup>

3.1. По дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, в отчетна група „Бюджет“, през 2020 г. неправилно е призната в отчетността прилежаща земя към Културен дом – Ракитово, на стойност 26 073 лв., по данъчната оценка на имота, вместо по справедлива стойност;

3.2. На основание на издадени актове за общинска собственост (АОС) през 2020 г., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в отчетна група ДСД, неправилно са признати единадесет имота – земи, на обща стойност 23 278 лв., по данъчна оценка на активите, в т.ч. в ОБА – Ракитово (ПРБ) осем имота, на обща стойност 15 024 лв., и три имота, на обща стойност 8 254 лв., в Кметство гр. Костандово. (ВРБ).

В Раздел IV *Счетоводни сметки и отчитане на дълготрайните активи и материалните запаси*, с т. 2.2.3 от Счетоводната политика на общината е определено първоначалната оценка на безвъзмездно придобитите ДМА да е по справедлива стойност. Съгласно т. 7 от СС 16, преоценките на дълготрайни материални активи трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

Установените неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. не са коригирани, т.к. през 2021 г. не е извършен преглед за обезценка на ДМА, цитирано в констатация 2 от настоящия одитен доклад.

*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).*

*Актуваните имоти неправилно са признати в баланса на общината по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност. Не са спазени изискванията на т. 4.7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 2.7 „Оценка на ДМА“ от Раздел IV. „Счетоводни сметки и отчитане на дълготрайните активи и материалните запаси“ на община Ракитово и чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч за оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети.*

---

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 2

*Одитният екип не може да се произнесе относно верността на стойността на имотите, тъй като данъчните оценки могат да се използват при извършване на прегледите за обезценка/преоценка само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата им стойност, в противен случай, те не би следвало да се вземат предвид. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.*

*Неправилното отчитане е съществено по характер.*

**4.** При извършени одитни процедури за проверка на отчитането на сгради и прилежащи към сгради земи, са установени следните неправилни отчитания:<sup>7</sup>

4.1. В Кметство гр. Костандово (ВРБ):

4.1.1. Земя, с площ 1 163 кв. м., актувана с Актове за публична общинска собственост (АПОС) № 104 от 17.01.2000 г. и № 525 от 03.11.2021 г., е призната неправилно през 2021 г. по баланса на кметството по данъчна оценка, в размер на 5 347 лв., вместо да бъде призната по баланса при първоначалното актуване през 2000 г., по справедлива стойност. Земята неправилно е призната по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.

На актуваните през 2000 г., находящи се в имота две сгради, помпена станция, с площ 90 кв.м., и сграда за трафопост, с площ 9 кв. м., не е определена справедливата им стойност и не са признати по баланса на общината към 31.12.2021 г.

*Не са спазени изискванията на т. 4.7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 2.2 „Първоначална оценка на ДМА“ от раздел IV „Счетоводни сметки и отчитане на дълготрайните активи и материалните запаси“ от Счетоводната политика на община Ракитово и чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч за оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети.*

*Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.*

4.1.2. На едноетажна масивна сграда, с площ от 36 кв. м., актувана с АПОС № 713 от 22.03.2004 г., не е определена справедливата стойност и не е призната по баланса към 31.12.2021 г.

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и принципа на начисляване, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.*

*Не са спазени указанията дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2021 г.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

4.2. В ОБА – Ракитово (ПРБ), от лицензиран външен оценител е намалена стойността на актив, общинска собственост, с площ от 24 261 кв. м., и начин на трайно ползване стадион, от 399 757 лв. на 306 340 лв. За отразяване на обезценката, в размер на 93 417 лв., неправилно не са съставени счетоводни записвания за намаление на стойността на имота по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. и*

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 4

т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на отчетната стойност на актива с размера на обезценката.

Със стойността на неосчетоводената обезценка на земята е завишен шифър 0017 „Земли, гори и трайни насаждения“ от актива и са занижени шифри 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите.

5. В СУ „Кл. Охридски“ – Ракитово (ВРБ), при извършените одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи е установена разлика, в размер на 24 014 лв.,<sup>9</sup> между данните по баланса към 31.12.2021 г. и данните за акумулираните амортизации в амортизационния план за 2021 г. Поради липса на автоматизирана връзка между модул „ДМА“ (за отчитане на разходите за амортизации, съгласно амортизационните планове на активите) и модула за въвеждане на счетоводни записи на програмния продукт „ФСД“, при актуализация на счетоводния софтуер през 2019 г., в модул „ДМА“ данните за акумулираната амортизация към 01.01.2019 г. са по-малко с 24 014 лв. (пропуснати са данните за едно тримесечие) от тези в амортизационния план към 31.12.2018 г. В счетоводната система са начислени разходи за амортизации с коректни стойности, съответстващи на данните от амортизационните планове на активите.<sup>10</sup>

Не са спазени изискванията на чл. 11 от ЗСч относно изграждането и поддържането на счетоводната система, осигуряваща всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на община Ракитово. Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 39.8 на ДДС № 07 от 2021 г. за идентичност на информацията от счетоводната система с тази подадена в МФ и Сметната палата.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

6. В приложението към годишния финансов отчет на община Ракитово не е оповестена информацията относно нематериалните активи и възприетите подходи при: признаване на разходи за развитие като нематериални активи; определяне на първоначалната оценка на нематериалните активи; определяне на последващите разходи по нематериалните активи; отразяване на разходите за усъвършенстване; оценката на нематериалните активи след първоначалното им признаване; временното изваждане от употреба на нематериалните активи.<sup>11</sup>

Не са спазени изискванията, дадени с т. 10, буква „а“ от СС 38 – „Отчитане на нематериални активи“ за оповестяване на информацията към ГФО.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

**Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:**

1. В община Ракитово няма създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни

<sup>9</sup> в т.ч. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ - 17 214 лв., сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ - 5 175 лв., сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – 1 541 лв., сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ – 84 лв.

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 8

организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.<sup>12</sup>

*Не са спазени изискванията за задължително изграждане на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

**2.** При проверката на изпълнението на показателите по чл. 130а, ал. 1, т.т. 2 – 6 от Закона за публичните финанси е установено, че осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства за 2021 г. (64,93 %) е с 9.47 % под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (74,40 %), отчетена за последната година.<sup>13</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т.7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ и § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

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 Ракитово 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-04-02-113 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

---

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 10

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 във 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

одитните 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 финансовия 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II. от настоящия одитен доклад други констатации.

### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

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

Въведените контролни дейности са недостатъчни по съдържание и обхват и не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с извършването на прегледи за обезценки на нефинансовите дълготрайни активи и признаването им в отчетността. Въведените контролни дейности не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания на стопански операции, отнасящи се и за други позиции от ГФО, цитирани в одитния доклад.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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 адреса на ИРМ – Пазарджик на Сметна палата: гр. Пазарджик, бул. „България“ № 2, ет.,12, кабинет 1210.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 001 от 11.01.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ракитово 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
1	Работен документ № ГФО 2.16-9 за проверка на активите, отчетени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД	138
2	Работен документ № ГФО 2.6-3 за проверки на извършени счетоводни операции за коригиране на установени неправилни отчитания при финансовия одит на ГФО за 2020 г. на община Ракиново	9
3	Работен документ № ГФО 2.2-3 - Констативен протокол за резултатите от извършени проверки на отчитането на земи, сградите и прехвърлените активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	33
4	Работен документ № ГФО 2.16-13 за проверка на извършената преоценка на земи и сгради	3 на хартиен и 138 на електронен носител
5	Работен документ № ГФО 2.2-2 - Констативен протокол за резултатите от проверката на извършените през 2021 г. прегледи за обезценка на земи и сгради	16
6	Работен документ № ГФО 2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на стопански операции по съществени позиции -счетоводни сметки: 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“; 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“; 2059 „Други транспортни средства“; 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и "Сметки за средства от Европейския съюз"	126
7	Работен документ № ГФО 2.27 за тестове на контрол и тестове по същество за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи през 2021 г.	67
8	Работен документ № ГФО 2.24 за проверка на извършените оповестявания във финансовия отчет на община Ракиново към 31.12.2021 г.	6
9	Работен документ № ГФО 2.2-1 – Констативен протокол за неназначен одитен комитет	1
10	Работен документ № ГФО 2.16-1 за извършена за проверка на изпълнението на показателите по чл. 130а, ал. 1, т. т. 2 – 6 от Закона за публичните финанси, в община Ракиново към 31.12.2021 г.	10