



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400107918**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Етрополе за 2017 г.

София, 2018 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.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	10

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДСД	Други сметки и дейности
ОБА	Общинска администрация
ПГ	Професионална гимназия
СУ	Средно училище
ОУ	Основно училище
ДГ	Детска градина

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО  
СЪБРАНИЕ**

**ДО  
Г-Н ДИМИТЪР ДИМИТРОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕТРОПОЛЕ**

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на [община Етрополе](#), състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Етрополе към 31 декември 2017 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 Етрополе 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД 04-01-079 от 25.06.2018 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

заклучение, 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 ОБА Етрополе, СУ „Христо Ясенов“, Исторически музей, ДГ „Слънчище“, ПГ „Тодор Пеев“, ДГ „Звънче“, ДГ „Еделвайс“, ОУ „Христо Ботев“ не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2017 г. Последният преглед за обезценка на активите в ОБА Етрополе е извършена през 2008 г., а на второстепенните разпоредители – през 2010 г.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията на т.т. 16.24 и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, което е съществено по характер.*

2. На активи с незавършен процес на придобиване в предходни отчетни периоди (1991 г. - 2005 г.), осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, не е направена и осчетоводена приблизителна оценка на натрупаните разходи.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 16.6. от ДДС 20 от 14.12.2004 г. на МФ, което е съществено по характер.*

3. Община Етрополе не е изисквала от МБАЛ „Света Анна“ София АД да представи предварителен финансов отчет за 2017 г. или да направи приблизителна счетоводна оценка на финансовия резултат. Информацията не е оповестена в приложението към ГФО.<sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, което е съществено по характер.*

4. По завършен проект по ДБФП № 58-131-СО19/12.01.2009 г. „Техническа помощ за подготовка на интегриран проект във водния сектор на гр. Етрополе“, МОСВ, в качеството си на управляващ орган, е наложило финансова корекция на община Етрополе за 295 800 лв. с включен ДДС. Общината е предявила отрицателен установителен иск за недължимост на вземането. Заведено е дело, което е минало през различни съдебни инстанции. Към 31.12.2017 г. делото не е приключило и искът не е осчетоводен по баланса на общината по сметка 9929 „Други кредитори по условни задължения“.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за утвърждаване на сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ във връзка със СС 37 – част за условни задължения.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.*

5. Разходи за основен ремонт на сградата, собственост на МБАЛ „Проф. д-р Ал. Герчев Етрополе“ ЕООД (100 % общинско участие), в размер на 177 477 лв., са платени

---

<sup>1</sup> ОД № 01

<sup>2</sup> ОД № 02

<sup>3</sup> ОД № 03

<sup>4</sup> ОД № 04

през 2014 г. и са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в баланса на община Етрополе.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за утвърждаване на СБО на МФ.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.*

6. В община Етрополе:

6.1. разходи за амортизации на стойност 11 932 лв. не са начислени на актив осчетоводен по сметка 2031 „Азминистративни сгради“.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 14.1 от ДДС № 05 от 30.09.2016 на МФ.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на Баланса и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от отчета за приходи и разходи.*

6.2. разходи за амортизации на стойност 7 743 лв. не са начислени на актив осчетоводен по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 14.3 от ДДС № 05 от 30.09.2016 на МФ.*

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

7. Разходи за застраховки на автомобили, в размер на 6 687 лв., отнасящи се за 2018 г., са осчетоводени неправилно по сметки 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г. на МФ.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и е завишен шифър 0608 „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ от отчета за приходи и разходи.*

8. Приходи от лихви (за минали години върху данък недвижими имоти, данък превозни средства, такса битови отпадъци и др.), в размер на 37 650 лв., неправилно са осчетоводени заедно с главниците по сметка 7011 "Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски" за 18 032 лв. и по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ за 19 618 лв., вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.<sup>9</sup>

*Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0711 „Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи“ за 18 032 лв. и 0712 „Приходи от такси и лицензии“ за 19 618 лв. и е занижен шифър 0717 „Приходи от лихви“ за 37 650 лв. от отчета за приходи и разходи.*

9. Разходи за членски внос (към Национална асоциация на секретарите на общини в РБ, Национално сдружение на общините в РБ, Сдружение „НАПОС-РБ“ и др.) за 6 600 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.<sup>10</sup>

---

<sup>5</sup> ОД № 02

<sup>6</sup> ОД № 05

<sup>7</sup> ОД № 05

<sup>8</sup> ОД № 04

<sup>9</sup> ОД № 06

<sup>10</sup> ОД № 06



*Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0609 „Други нелегитимни разходи“ и е занижен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ 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**

Не са коригирани неправилни отчитания.

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 390 от 20.09.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Етрополе и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад.

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	Инвентаризация ОБА, Инвентаризация на СУ „Хр. Ясенов“	47
02	Проверка на ДМА по сметки 2010, 2031, 2032, 2039, 2049, 2071, 9909 и 2202	33
03	Проверка на дяловото участие на община Етрополе	17
04	Констативен протокол първични документи (каса, банка, ав. отчети)	96
05	Амортизации в община Етрополе	16
06	Анализ на взаимовръзки между сметки и параграфи	31

Препис извлечение

**ПРОТОКОЛ № 33**

от извънредно заседание на Сметната палата, проведено на 20.09.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p><b>По т. 8:</b> Одитен доклад № 0400107918 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Етрополе за 2017 г., съдържащ немодифицирано мнение. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	.....