

	Препис - извлечение
	От Протокол № 34/30.06.2022 г.
	На Общински съвет Монтана

08-01-152/14.06.2022 год. Докладна записка от Златко Живков – Кмет на Община Монтана, относно одитирания от Сметна палата годишен финансов отчет за 2021 г. и Одитен доклад № 0100317621 за заверка на ГФО на община Монтана

Решение № 727

На основание чл. 140 от Закона за публичните финанси и чл. 44 от от Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана

Общински съвет Монтана Реши:

Приема одитирания Годишен финансов отчет /ГФО/ за 2021 г. и Одитен доклад № 0100317621 на Сметна палата, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Монтана за 2021г.

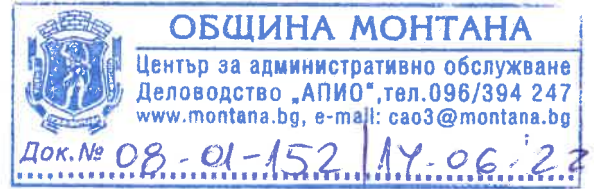
Забележка: Решението се прие поименно с 27 гласа "за" 0 "против" и 0 "въздържал се"



ОБЩИНА МОНТАНА

3400 Монтана, ул. "Извора" 1, тел: (096) 394 201, факс: 588391, e-mail: mayor@montana.bg

ДО
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
МОНТАНА



ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

от **ЗЛАТКО СОФРОНИЕВ ЖИВКОВ** – КМЕТ на община Монтана

Относно: одитирания от Сметна палата годишен финансов отчет за 2021 г. и Одитен доклад № 0100317621 за заверка на ГФО на община Монтана

Уважаеми дами и господа Общински съветници,

След извършен одит от Сметна палата, годишният финансов отчет е заверен с Одитен доклад № 0100317621, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2021 г. Годишният финансов отчет на Община Монтана за 2021 г. с приложенията към него е приет с решение № 636/24.03.2022 г.

На основание чл. 140 от Закона за публичните финанси и чл. 44 от Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана предлагам Общинския съвет да вземе следното

РЕШЕНИЕ:

1. Приема одитирания ГФО за 2021 г. и Одитен доклад № 0100317621 на Сметна палата, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2021 г.

Приложение:

1. Одитирания и заверен годишен финансов отчет за 2021 г.
2. Одитен доклад № 0100317621 на Сметна палата

Съгласували:

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/ЮЛИЯ ИЛИЕВА/

ДИРЕКТОР НА

ДИРЕКЦИЯ „ФСД“:

/С.ВАСИЛЕВА/

К М Е Т:

/ЗЛАТКО ЖИВКОВ/



Раздели, групи, статии	№	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"				II. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"				IV. ВСИЧКО			
		Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	6												
1. Дълготрайни материални активи													
1. Страни	0011	70 815	71 233										
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	21 841	27 588							70 815		71 233	
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	1 810	1 417	101		1 577				21 841		27 588	
4. ДМА в процес на придобиване	0014	1 002	775	199		320	1 921			3 489		1 417	
5. Инфраструктурни обекти	0015									1 522		2 696	
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016									110 435		109 411	
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	6 220	6 598			1 507	2 797			1 507		2 797	
Общо за група I:	0010	101 687	107 612	301		16 819	16 259			23 039		22 857	
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	57	80			130 658	130 388			232 646		238 000	
III. Краткотрайни материални активи													
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	114	115							57		80	
2. Други краткотрайни материални активи	0032									114		115	
Общо за група II:	0030	114	115							114		115	
Общо за раздел "А":	0100	101 858	107 807	301		130 658	130 388			232 817		238 196	
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ													
1. Дялове, акции и други ценни книжа													
1. Дялове и акции	0051	2 949	2 597							2 949		2 597	
2. Държавни/общински ценни книжа	0052												
3. Облигации и други ценни книжа	0053												
Общо за група I:	0050	2 949	2 597										
II. Вземания от заеми													
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061												
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062												
Общо за група II:	0060									2 949		2 597	
III. Други вземания													
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071	4	12							4		12	
2. Вземания от клиенти	0072	273	461							273		461	
3. Предоставени аванси	0073	690	681	1 149	133					1 839		814	
4. Подотчетни лица	0074	5	3	0	0					5		3	
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	761	2 058			2 398	2 438			3 159		4 496	
6. Други вземания	0076	3 925	4 002	727	678					4 651		4 680	
Общо за група III:	0070	5 657	7 216	1 876	811	2 398	2 438			9 932		10 466	
IV. Парични средства													
1. Парични средства в брой	0081	13	13							13		13	
2. Парични средства в банков сметки	0082	8 166	7 891	2 490	1 367	43	8			10 699		9 265	
Общо за група IV:	0080	8 179	7 903	2 490	1 367	43	8			10 712		9 278	
Общо за раздел "Б":	0200	16 785	17 716	4 366	2 178	2 441	2 446			23 592		22 340	
Сума на актив а	0300	118 643	125 524	4 667	2 178	133 099	132 834			256 409		260 536	
В. ЗАБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	7 730	7 138	908	263	355				8 993		7 401	

Община - МОНТАНА

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделен

ЕИК/БУЛСТАТ

000 320 872

КОД ПО ЕБК

6 2 0 9

телефон:

БАЛАНС на

Web-адрес
Община - МОНТАНА

e-mail

fsd@montana.bg

Община - МОНТАНА

31 декември 2021 г.

/сборен/

№	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	2	3	4	5	6	7	8
А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Разполагаем капитал	79 892	79 892	1	1	8	8	79 901	79 901	79 901
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	25 834	25 209	76	(1 983)	130 388	125 961	156 299	149 187	149 187
3. Изменение на нетните активи за периода	(3 948)	625	3 587	2 059	270	4 427	(91)	7 111	7 111
Общо за раздел "А":	101 779	105 726	3 664	77	130 666	130 396	236 108	236 199	236 199
Б. ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ									
1. Дългосрочни задължения									
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа									
2. Дългосрочни задължения по получени заеми									
3. Други дългоср. задължения - финансов лизинг и т.б. кредит	3 947	5 735					3 947	5 735	5 735
Общо за група I:	194	227					194	227	227
II. Краткосрочни задължения	4 140	5 962					4 140	5 962	5 962
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	2 039	1 847					2 039	1 847	1 847
2. Задължения към доставчици	3 244	5 261	207	1			3 451	5 262	5 262
3. Получени аванси									
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	1	1					1	1	1
5. Задължения за данъци, мита и такси	98	522	2	3			100	525	525
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	736	634	9	11			745	645	645
7. Задължения към персонала	839	638	3	4			842	642	642
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	2 398	2 438	761	2 058			3 159	4 496	4 496
9. Други краткосрочни задължения	1 738	1 506	20	24			4 192	3 969	3 969
Общо за група II:	11 092	12 847	1 003	2 101			14 529	17 386	17 386
III. Провизии и отсрочени постъпления									
1. Провизии за задължения	1 630	985					1 630	985	985
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	2	3					2	3	3
Общо за група III:	1 632	988					1 632	988	988
Общо за раздел "Б":	16 864	19 797	1 003	2 101			20 301	24 337	24 337
Сума на пасива	118 643	125 524	4 667	2 178			256 409	260 536	260 536
В. ЗАДЪЛЖАВАЩИ ПАСИВИ	25 598	20 419	5 622	3 268			31 221	23 687	23 687

Дата:

25.03.2022 г.

Главен счетоводител:

Ръководител:

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 01.02.23.176.01. от 12.02.2022 г.

Ръководител на одитен емит:
Директор на дирекция:

Златко Живков

Юлия Илиева

Община - МОНТАНА
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)

ЕИК/БУЛСТАТ

000 320 872

КОД ПО ЕБК

6 2 0 9

телефон:

Web-адрес

e-mail

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на

Община - МОНТАНА

към 31 декември 2021 г.

/с борен/

Раздели, групи, статии	№ по ЗЗ	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВЪНШНИ КЪМ ПРЕХОДИ ДИВИДИ (31 декември)	
		Текуща година	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)
A. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	6	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Текущи приходи									
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	0711	4 722	4 050					4 722	4 050
2. Приходи от такси, лицензи и вноски	0712	6 534	5 778					6 534	5 778
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	11	10					11	10
4. Приходи от услуги	0714	254	201					254	201
5. Приходи от наеми	0715	494	418					494	418
6. Приходи от концесии	0716	517	626					517	626
7. Приходи от лихви	0717	444	287					444	287
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718	3	90					3	90
9. Други текущи приходи	0719	8	510					8	510
Общо за група I:	0710	12 986	11 971					12 986	11 971
II. Продажби на нефинансови активи									
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	167	177					167	177
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	700	1 174					700	1 174
3. Продажба на конфектури нефинансови активи	0723								
Общо за група II:	0720	867	1 351					867	1 351
III. Коректив за приходи									
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0730	(29)	(36)					(29)	(36)
	0739	(29)	(36)					(29)	(36)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	0740	3	4					3	4
V. Приходи от помощи и дарения									
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751			426	172			426	172
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752			154	137			154	137
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми	0753								
4. Помощи и дарения от страната	0754	287	265			1	1	288	266
Общо за група V:	0750	287	265	579	310	1	1	867	576
Общо за раздел "A":	0700	14 114	13 554	579	310	1	1	14 694	13 865
Б. РАЗХОДИ									
I. Текущи нелихвени разходи									
1. Разходи за материали	0601	7 019	5 865	323	180			7 342	6 045
2. Разходи за външни услуги и наеми	0602	7 740	7 798	980	247			8 721	8 045
3. Разходи за амортизации	0603	8 161	7 873			3 073	2 891	11 234	10 765
4. Разходи за възнаграждения на персонал	0604	30 015	24 394	1 422	1 990			31 438	26 384
5. Разходи за осигурителни вноски	0605	5 997	4 948	275	352			6 272	5 300
6. Разходи за данъци и такси	0606	497	499	0	0			497	499
7. Разходи за командировки	0607	49	35	11	17			60	52
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	0608	170	158	6	3			175	161
9. Други нелихвени разходи	0609	111	16					111	16
10. Разходи за привички за вземания	0611	(2)	(3)					(2)	(3)
Общо за група I:	0610	59 758	51 583	3 017	2 789	3 073	2 891	65 847	57 263
II. Балансова стойност на продадени нефинансови активи									
1. на продадени материали, стоки и продукция	0621	165	195					165	195
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	0622	275	799					275	799
3. на продадени конфектури нефинансови активи	0623								
Общо за група II:	0620	441	994					441	994
III. Разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	0631	179	239					179	239



Раздели, групи, статии	№	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСЕОБЩО	
		Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
2. Други разходи за лихви	0632	4	3						
Общо за група III:	0630	183	242					183	242
IV. Трансфери към домакинства									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	943	716	43	166			985	882
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642								
Общо за група IV:	0640	943	716	43	166			985	882
V. Субвенции и капиталови трансфери									
1. Текущи субвенции и трансфери към други лица	0651	1 505	1 229	16				1 521	1 229
2. Капиталови трансфери към други лица	0652	24	45					24	45
Общо за група V:	0650	1 529	1 274	16				1 545	1 274
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	0660	2 402	4 429	259	131	(2 660)	(4 560)	1	0
VII. Корективи за разходи и придобиване на активи в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0670								
0679									
Общо за раздел "Б":	0699	65 255	59 238	3 334	3 085	413	(1 668)	69 003	60 655
V. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	45 125	40 080	6 938	10 491			52 063	50 571
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	33	33					33	33
Общо за раздел "В":	0680	45 159	40 113	6 938	10 491			52 096	50 604
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ									
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0761								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762	(0)	(0)	(2)	(1)			(2)	(1)
Общо за раздел "Г":	0760	(0)	(0)	(2)	(1)			(2)	(1)
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ									
1. Прехвърлени нетни активи									
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	0771	1 683	4 810	(593)	(5 658)	(84)	1 328	1 006	480
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772	(785)					785		
Общо за група I:	0770	1 683	4 025	(593)	(5 658)	(84)	2 113	1 006	480
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781								
2. Преоценки на финансови активи	0782		6						
3. Преоценки на пасиви	0783								
Общо за група II:	0780		6						6
III. Прираст на нетните активи от други събития									
1. Прираст от конфискувани активи	0791								
2. Отписани задължения	0792								
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793	104	2 438		41	2 446	1 033	2 551	3 513
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794	680	1 207					680	1 207
5. Увеличение на пасиви от други събития	0795	444						444	
Общо за група III:	0790	1 228	3 645		41	2 446	1 033	3 674	4 720
IV. Намаление на нетните активи от други събития									
1. Отписани публични вземания	0691								
2. Отписани други вземания	0692	0						0	
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	741	1 441		38	1 680	388	2 422	1 867
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694	135	40					135	40
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695								
Общо за група IV:	0690	876	1 481		38	1 680	388	2 556	1 907
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III. - IV.)	0799	2 035	6 196	(593)	(5 655)	682	2 757	2 124	3 298
Изменение на нетните активи за периода	1000	(3 948)	625	3 587	2 059	2 270	4 427	(91)	7 111

25.03.2022 г.

Дата:

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 01/03176/21 от 18.05.2023 г.

Ръководител на одитен екип:
Директор на дирекция:
Златко Живков



Юлия Илиева

Монгана
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)
(Съединение и адрес!)

APPENDIX

000 320 872

КОД ДО ЕБК

6209

телефон:

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ

на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства

HA

1707 VINTO T

ИДИНОВА

КЪМ 31.12.2021 г. (8 хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2020 г.
(а)		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(7)-(1)+(3)+(5)	(8)-(2)+(4)+(6)
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Постъпления от текущи приходи								
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски		4 722	4 050				4 722	4 050
2. Приходи от такси и вноски		6 524	5 814				6 524	5 814
<i>в т.ч. приходи от вноски</i>								
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни такси		455	297				455	297
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция		303	232				303	232
5. Приходи от наеми		414	451				414	451
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи		74	77				74	77
7. Приходи от лихви								
8. Приходи от дивиденди и дялово участие		195	96				195	96
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики		(19)	503				(21)	501
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи		12 669	11 520	(2)	(1)		12 666	11 519
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства								
1. Продажба на земя								
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи		471	650				471	650
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи		285	599				285	599
Общо за група II. Реализация на нефинан. активи и конфиск. средства		756	1 249				756	1 249
III. Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и корекции за постъпления								
<i>в т.ч. внесен ДДС</i>		(313)	552				(313)	552
<i>внесен данък в/у приходите от стопанска дейност</i>		(276)	583				(276)	583
<i>внесени други данъци, такси и вноски в/у продажбите</i>		(36)	(31)				(36)	(31)
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения								
V. Приходи от помощи и дарения		3	3				3	3
1. Помощи и дарения от Европейския съюз								
2. Други помощи и дарения от чужбина				426	172		426	172
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми				154	137		154	137
4. Помощи и дарения от страната								
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения		15	12	579	310		15	12
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения		15	12				15	12
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения		13 130	13 336	577	308		13 707	13 644
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Плащания за текущи нелихвени разходи								
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции		15 450	13 021	1 380	672		16 829	13 693
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги		170	158	6	3		175	161
3. Платени данъци, такси и административни санкции		497	500	0	0		497	501
4. Разходи за възмущения на персонал		28 919	24 026	1 418	1 980		30 337	26 006
5. Разходи за осигурителни вноски		5 949	4 888	277	351		6 226	5 239
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи		50 984	42 593	3 081	3 006		54 065	45 590



ПОКАЗАТЕЛИ		БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2020 г.
(а)		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи									
1. Придобиване на земя									
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи		3 622	5 084	1 898	5 787			5 520	10 871
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи		5						5	
4. Нето-прираст на дължания резерв и изкупуване на земедел. продукция в т. ч. постижения от реализация на дълговечни резерви (-)									
Общо за група II. Плащания за на нефинансови дълготрайни активи		3 627	5 084	1 898	5 787			5 525	10 871
III. Плащания за разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по банкови заеми и дължавни (облигационни) ценни книжа		174	253					174	253
2. Разходи за лихви по други заеми и дългове		4	3					4	3
Общо за група III. Плащания за разходи за лихви		179	256					179	256
IV. Трансфери към домакинства									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери		942	742	40	166			982	907
2. Капиталови трансфери към домакинства									
Общо за група IV. Трансфери към домакинства		942	742	40	166			982	907
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица		1 468	1 207	16				1 484	1 207
2. Капиталови трансфери към други лица		24	45					24	45
Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери		1 492	1 252	16				1 508	1 252
Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ		57 224	49 927	5 034	8 959			62 258	58 886
В. ТРАНСФЕРИ И БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ М/У БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Трансфери между бюджетни организации (нето)		45 125	40 080	6 938	10 491			52 063	50 571
2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)		1 257	193	(1 297)	(228)	40	35	(0)	0
В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ М/У БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ		46 382	40 273	5 641	10 263	40	35	52 063	50 571
Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)									
Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)									
Е. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
1. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия		2 289	3 682	1 183	1 612	40	35	3 512	5 329
2. Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акции и участия		(2 289)	(3 682)	(1 183)	(1 612)	(40)	(35)	(3 512)	(5 329)
Общо за група I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия									
3. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и активирани гаранции									
1. Предоставени заеми и възмездна финансова помощ (-)									
2. Получени погашения по предоставени заеми и възмездна фин. помощ (+)									
3. Плащания по активирани гаранции - главници по гарантирани заеми									
4. Възстановени суми по активирани гаранции - главници									
Общо за група II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и гаранции									
III. Други операции с финансови активи									
1. Нето-операции с други ценни книжа и фин. активи (кош-менеджмънт)									
2. Други операции с финансови активи (нето)		(443)	(822)					(443)	(822)
Общо за група III. Други операции с финансови активи		(443)	(822)					(443)	(822)
Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ		(443)	(822)					(443)	(822)



- 3 / 3 -

ПОКАЗАТЕЛИ									
(а)									
Ж. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2021 г. (1)	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2020 г. (2)	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2021 г. (3)	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2020 г. (4)	Сметки за средства от чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2021 г. (5)	Сметки за средства от чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2020 г. (6)	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2021 г. (7)=(1)+(3)+(5)	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2020 г. (8)=(2)+(4)+(6)	
И. Емитирани държавни (общински) ценни книжа									
1. Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)									
2. Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа (-)									
Общо за група I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа									
II. Заеми от банки и други лица									
1. Получени банкови и други заеми (+)									
2. Погашения по получени банкови и други заеми (-)	1 529 (3 125) (1 596)	7 517 (7 717) (201)					1 529 (3 125) (1 596)	7 517 (7 717) (201)	
III. Финансиране чрез финансов лизинг и търговски кредит									
1. Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)									
2. Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)									
Общо за група III. Финансиране чрез фин. лизинг и търговски кредит									
IV. Други операции с финансови пасиви									
1. Операции с чужди средства (нето)									
2. Друго финансиране - операции с пасиви (нето)									
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви									
Ж. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ									
3. НЕТО-РАЗЧЕТИ И ОПЕРАЦИИ									
1. Нето-операции за сметка на средства от Европейския съюз									
2. Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове									
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации	60	424	(60)	(425)					
4. Разлики от закръгляния в хил. лв. (+/-)									
3. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ	60	424	(60)	(425)					
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА									
1. Наличности на парични средства в началото на отчетния период	7 891	4 581	1 367	180	8	18	9 265	4 778	
2. Преоценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период									
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период	8 166	7 891	2 490	1 367	43	8	10 699	9 265	
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (3. - 1. - 2.)	275	3 310	1 123	1 187	35	(10)	1 434	4 487	
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ									
1. Наличности по кредитивни и други сметки в началото на периода									
2. Преоценка на кредитивни и други сметки в чужд. валута в края на периода									
3. Наличности по кредитивни и други сметки в края на периода	13	16					13	16	
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ (3.-1.-2.)	13	13					13	13	
Л. ИЗМЕНЕНИЕ НА ВСИЧКИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (И. + К.)	275	3 307	1 123	1 187	35	(10)	1 434	4 484	



РЪКОВОДИТЕЛ:
име и фамилия



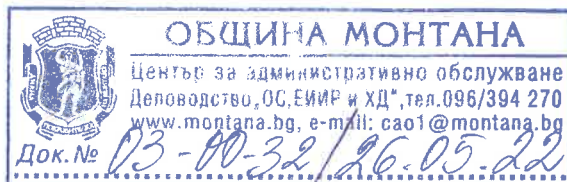
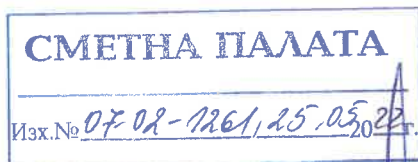
Дата: 31.12.2021 г. Г.Д. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала
одитен доклад № 0100317621 от 05.05.2022

Ръководител на одитен екип:
Директор на дирекция:



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



C. Vasilov
26.05.2022

ДО
Г-Н ЗЛАТКО ЖИВКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА МОНТАНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЖИВКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100317621, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100317621

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

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание– Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства....	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на за консолидирания финансов отчет ...	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на за консолидирания финансов отчет.....	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
СС	Счетоводен стандарт
СМР	Строително-монтажни работи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДДС	Дирекция Държавно съкровище
ОУ	Основно училище
МФ	Министерство на финансите
САП	Счетоводен амортизационен план
АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МС	Министерски съвет
АПДС	Акт за публична държавна собственост
ППП	Приемо- предавателен протокол
ДСК	Държавна спестовна каса
АД	Акционерно дружество
ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България
ЕАД	Еднолично акционерно дружество

ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н ЗЛАТКО ЖИВКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА МОНТАНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Монтана 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 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 Монтана 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.

Обръщане на внимание – Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителната записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че община Монтана е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2021 г. невъзстановените средства, включително и от предходен отчетен период са в размер на 2 398 415 лв. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-176 от 13.12.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

¹ Одитно доказателство № 14

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. 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В община Монтана, през предходни отчетни периоди, в резултат на извършени основни ремонти, преоценка и др. е променена отчетната стойност на амортизируеми активи. В параметрите на амортизационните планове за тези активи е коригирана само отчетната стойност, спрямо промяната, без да са коригирани остатъчния полезен срок (намален с периода на изтеклата амортизация) и амортизируемата стойност на активите (намалена с натрупаната към момента амортизация). Без промяна на тези параметри в амортизационните планове, в края на амортизируемия период за съответните активи балансова стойност е различна от остатъчната стойност на активите.

В резултат на неправилните отчитания начислените амортизации са завишени по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ с 32 861 лв. и сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ с 26 782 лв. в отчетна група „Бюджет“ и занижени

по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с 32 915 лв. в отчетна група ДСД.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч.)

В резултат на неправилните отчитания в отчетна група „Бюджет“ са занижени шифър 0011 „Сгради“ с 32 861 лв., шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 26 782 лв. от актива на баланса и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходи и разходи с 59 643 лв. В отчетна група ДСД е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група ДСД - с по 32 915 лв.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Монтана е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит 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

1. Учредени през предходен отчетен период особени залози върху настоящи и бъдещи парични вземания на община Монтана в полза на „Уникредит Булбанк“ АД, на обща стойност 2 683 889 лв., по два договора за банков кредит (№ 1067/08.04.2019 г. и № 1150/29.04.2020 г. с „Фонд ФЛАГ“ ЕАД), погасени към 30.09.2021 г. не са отписани от задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. чл. 24, ал. 2 и 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

2. Имот – публична държавна собственост (земя, заедно с разположената в нея недвижима културна ценност – средновековна крепост „Калето“) предоставен за безвъзмездно управление на община Монтана от Министерство на културата, на обща стойност 354 521 лв. е осчетоводен задбалансово, неправилно по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД. Осчетоводените през предходни отчетни периоди разходи за реставрация, консервация и експониране на предоставения за ползване чужд дълготраен материален актив (Антична крепост „Калето“ гр. Монтана) на обща стойност 1 597 147 лв. са осчетоводени неправилно по сметки 2203 „Активи с художествена и историческа стойност“ (1 353 140 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (123 554 лв.) в отчетна група ДСД и по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (21 939 лв.) и 2099 „Други ДМА“ (98 514 лв.) в отчетна група

² Одитно доказателство № 16

³ Одитно доказателство № 15

⁴ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 8

„Бюджет“, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в отчетна група ДДС.⁵

Не е спазен счетоводния принцип за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 8 от ЗСч. и изискването за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. Салдото на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ е завишено с 1 512 373 лв.:

3.1. В общинска администрация – гр. Монтана осчетоводени поети ангажменти за разходи по три договора, с изтекъл срок на действие към 30.09.2021 г., на обща стойност 1 352 392 лв. не са отписани от салдото на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“⁶

3.2. Към 31.12.2021 г. в Първо ОУ “Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Монтана (ВРБ), реализирани ангажменти за разходи поети по договор за СМР в размер на 159 981 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 1.1 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. Към 30.09.2021 г. в общинска администрация – гр. Монтана, разходи за строително-монтажни работи (СМР) в размер на 584 261 лв. за изграждане на църква в с. Виноще (80 261 лв.) и изографисване на източно православен храм „Свети Дух“ - гр. Монтана (504 000 лв.), осчетоводени правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след приключването на ремонтите и приемането на обектите не са капитализирани по сметка 2039 „Други сгради“.

Разходи за основен ремонт на сгради (читалище в с. Виноще - 144 477 лв. и читалище в кметство Долно Белотинци - 24 000 лв.), осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ след приключване на ремонтите не са капитализирани в стойността на сградите, осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“. На активите не е начислена амортизация в размер на 2 685 лв.⁸

Не е спазен счетоводният принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. и указанията на министъра на финансите дадени с т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г.

5. Неусвоената част от главницата в размер на 654 631 лв. по договор за дългосрочен заем с Фонд за регионално градско развитие и Банка „ДСК“ АД, сключен през 2021 г. със срок на усвояване до 01.11.2022 г., не е осчетоводена като условно задължение по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. чл. 24 и 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.), във връзка с определението за условно задължение в т. 2 от СС № 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ - възможно задължение,

⁵ Одитни доказателства №№ 17, 18 и 26

⁶ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 9

⁷ Одитни доказателства №№ 23, 24 и 29

⁸ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 10

⁹ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 27

което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

6. Салдото на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2021 г. е завишено с 390 994 лв. в резултат на:¹⁰

6.1. Два пъти осчетоводен през предходен отчетен период общински поземлен имот с отчетна стойност 67 000 лв. - неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (стар АОС № 634/15.05.2003 г.) и правилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (нов АОС № 1022/10.11.2006 г.) в отчетна група ДСД.

6.2. Осчетоводена по сметката през предходен отчетен период прилежаща към сграда земя (АОС № 3731/03.10.2014 г.) за 343 603 лв., вместо за 19 609 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

7. В Първо ОУ "Св. Св. Кирил и Методий" гр. Монтана (ВРБ), изплатени авансово средства в размер на 120 000 лв. по договор за основен ремонт на покрив на сграда са осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 31.12.2021 г. на основание протокол за извършени СМР от 17.12.2021 г. е приета и фактурирана работа в размер на 159 981 лв. От дължимата сума за плащане по фактурата е приспаднал целият аванс. За останалата дължима сума по фактурата е извършено частично плащане в размер на 15 000 лв., което е осчетоводено неправилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по дебита на сметка 4010 „Доставчици по аванси в страната“. Извършената и приета работа за обекта не е осчетоводена по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (120 000 лв.) и 4010 „Доставчици по аванси в страната“ (39 981 лв.).¹¹

На касова основа разходите са отчетени по правилния параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч и 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.

8. В община Монтана по сключени три договора за дългосрочни кредити с „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, текущия дял на задълженията за 2021 г. (1 277 000 лв.) не са начислени по кредита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" в отчетна група "Бюджет". Плащанията за периода 01.01.2021 г. - 30.09.2021 г. (1 160 000 лв.) на главниците, неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление". Допуснато е неправилно отчитане в размер на 117 000 лв.¹²

Не са спазени указанията, дадени в т. т 69 и 73 от ДДС 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

¹⁰ Одитни доказателства №№ 7 и 11

¹¹ Одитни доказателства №№ 21, 22 и 28

¹² Одитни доказателства №№ 12, 13 и 31

9. Към 31.12.2021 г., предоставен аванс за строителен надзор във връзка с изпълнение на обект „Реконструкция на площад "Жеравица" гр. Монтана“ в размер на 43 104 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и без наличието на издадена фактура за приспадане на платения аванс е капитализиран 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 ДСД“.¹³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 4 от 2009 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В община Монтана въведените контролни дейности относно финансово счетоводната отчетност, в т.ч. и във връзка с начисляване на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, поради което са допуснати неправилни отчитания.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОНР) към 31.12.2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 31 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. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, ст. 1

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 097 от 18.05.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Монтана и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

(**Цветан Цветков**)

¹³ Одитни доказателства №№ 21, 25 и 30

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	Фотокопие на РД № 2.16-3/05.01.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетени обезпечени задължения по реда на особените залози в отчетна група „Бюджет“;	2
02	Фотокопия на: Ведомост по аналитични партии на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“; Удостоверение от ЦРОЗ №1429761/28.04.2021 г.; Договори за кредит № 1067/08.04.2019 г. и особен залог върху вземане към него с „ФЛАГ“ ЕАД и Уникредит Булбанк АД и Анекс №№ 1/27.03.2020 г. и 2/18.12.2020 г. към тях; Договори за кредит № 1150/31.03.2020 г. и особен залог върху вземане към него с „ФЛАГ“ ЕАД и Уникредит Булбанк АД;	68
03	Фотокопие на РД № 2.16-4/06.01.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции свързани с поемане на ангажименти за разходи;	20
04	Фотокопия на три броя договори за ангажименти в отчетна група „Бюджет“ и извлечение на аналитични партии на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“ към всеки договор ;	33
05	Фотокопие на РД № 2.16-10/17.01.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените капиталови разходи в община Монтана към 30.09.2021 г. за дълготрайни активи осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и капитализация на разходите в отчетна група ДСД;	14
06	Фотокопия на ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“; Договори с изпълнители на СМР; фактури; б.б.; Акт обр. 19; Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строеж; счетоводни справки, журнал на счетоводните записвания, контролни листа и извлечение по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към всеки договор в отчетна група „Бюджет“;	136
07	Фотокопия на: РД 2.17-10/19.01.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, за периода от 01.01.2021 г. – 30.09.2021 г. от общинската администрация и 15 броя второстепенните разпоредители с бюджет; АОС №№ 634/15.005.2003 г., 5067/28.04.2016 г., 5068/28.04.2016 г., 1022/10.11.2006 г., 3731/03.10.2014 г., 6417/09.07.2021 г., 6073/27.11.2020 г., 6070/27.11.2020 г. и данъчни оценки към тях; Инвентарни книги на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и	38

	съоръжения земи“; Журнал на счетоводните записвания и мемориални ордери на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“;	
08	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партии за корекции на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ от общинска администрация;	2
09	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания и извлечение по аналитични партии за корекции на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“ към всеки договор;	4
10	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партии от общинска администрация и ВРБ /Кметство Долно Белотинци/ за корекции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и подгрупа 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“; Амортизационни планове;	13
11	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания и извлечение по аналитични партии за корекции на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“;	3
12	Фотокопие на РД № 2.16-1/05.01.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетени от община Монтана получени дългосрочни заеми и задължения по дългосрочни заеми от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, в отчетна група „Бюджет“;	4
13	Фотокопия на: Анекс № 1/18.12.2020 г. към договор за дългосрочен кредит с „Фонд ФЛАГ“ ЕАД № 1160/21.05.2020 г.; Анекс № 2/18.12.2020 г. към договор за дългосрочен кредит с „Фонд ФЛАГ“ ЕАД № 1067/08.04.2019 г.; Анекс № 4/15.06.2021 г. към договор за дългосрочен кредит с „Фонд ФЛАГ“ ЕАД № 1027/13.11.2018 г.;	7
14	Фотокопие на Справка за оповестяване счетоводната политика на община Монтана за 2021 г.;	24
15	Фотокопие на отговор на Въпросник № 2.5-Одитен комитет;	2
16	Фотокопия на РД № 2.29-1/18.03.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в общинска администрация Монтана към 31.12.2021 година и извадка от САП на община Монтана за 2019 г.-2021 г.	10
17	Фотокопие на РД № 2.16-18/18.03.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметки 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, „Чужди дълготрайни активи“ и 2204 „Книги в библиотеките“ от общинска администрация и ВРБ в отчетна група „ДСД“;	5
18	Фотокопия на: Решение № 102/02.02.2012 г. на МС; Договор и ППП от 17.02.2012 г. с областен управител; АПДС № 3363/15.04.2011 г.; Решение № 830/12.11.2020 г. на МС; Договор от 18.12.2020 г. и ППП от 23.02.2021 г. с Министерство на културата; Акт №16/2014; Акт № 16/2019 г.; Инвентарни книги и амортизационни планове;	61
19	Фотокопия на: РД № 2.16-1/08.03.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетени от община Монтана получени дългосрочни заеми и задължения по дългосрочни заеми в отчетна група „Бюджет“; РД № 2.16-13/14.03.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетни групи „СЕС“ и „Бюджет“;	7

20	Фотокопия на счетоводните записвания по сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ и Договор № 350/01.04.2021 г. за дългосрочен заем;	18
21	Фотокопие на РД № 2.16-10/17.03.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените капиталови разходи в община Монтана към 31.12.2021 г. за дълготрайни активи осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и капитализация на разходите в отчетна група ДСД;	18
22	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група „Бюджет“; Договор от 17.10.2021 г. с изпълнители на СМР; фактури; б.б.; Акт обр. 1;	18
23	Фотокопие на РД № 2.16-7/10.03.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции свързани с поемане на ангажименти за разходи;	25
24	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група „Бюджет“; Договор от 17.10.2021 г. с изпълнители на СМР; фактури; б.б.; Акт обр. 1; Журнал на счетоводните записвания по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“;	20
25	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД; Договор от 10.12.2021 г. с изпълнител; фактура за аванс; б.б.;	18
26	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания, инвентарни книги и Амортизационни планове за корекции по сметки 9110 „Чужди дълготрайни активи“, 2203 „Активи с художествена и историческа стойност“, 2049 „Машини, съоръжения, оборудване“, 2099 „Други ДМА“, 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в отчетни групи „Бюджет и ДСД“;	16
27	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания и извлечение по аналитични партии за корекции по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“;	2
28	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания и извлечение по аналитични партии за корекции по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група „Бюджет“;	2
29	Фотокопие на журнал на счетоводните записвания за корекции на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“ в отчетна група „Бюджет“;	1
30	Фотокопие на журнал на счетоводните записвания за корекции по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД;	2
31	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партии за корекции по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор	2

	"Държавно управление" в отчетна група "Бюджет";	
--	---	--