СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400311321

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ардино за 2020 г.

София, 2021 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 14
Коригирани неправилни отчитания 15
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 17

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДЕС	Други европейски средства
ДМА	Дългонтрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОбА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
СУ	Средно училище

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ИЗЕТ ШАБАН
КМЕТ НА ОБЩИНА АРДИНО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ардино, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 Ардино към 31 декември 2020 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 Ардино 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-113 от 20.09.2021 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане,

което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – 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 последствия 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. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на разходите за заплати и осигурителни вноски в отчетна група „Бюджет“ в ОбА се установи следното:

а) Изплатени възнаграждения на персонала и припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя, отнасящи се за месец декември 2019 г., в общ размер на 234 865 лв. (в т.ч. заплати в размер на 195 733 лв. и осигурителни вноски 39 132 лв.), неправилно са осчетоводени по дебита на сметки от подгрупи 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ и 605 „Разходи за осигурителни вноски“ през 2020 г.

Следвало е да се приложат указанията на МФ за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, чрез използване на сметки от група 69, като се съставят счетоводни записвания по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на съответните разчетни сметки задължения към работници и служители и припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя.

Не са спазени дадените указания на МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди.

С допуснатото неправилно отчитане са увеличени шифри 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ и 0605 „Разходи за осигурителни вноски“ в отчета за приходи и разходи и е намален шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития от отчета за приходи и разходи“.

б) Възнаграждения на персонала и припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя, отнасящи се за месец декември на 2020 г., в общ размер на 263 136 лв. (в т.ч. заплати, в размер на 218 577 лв., и осигурителни вноски, в размер на 44 559 лв.), не са признати по дебита на сметки от групи 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ и 605 „Разходи за осигурителни вноски“ и кредита на съответните разчетни сметки от СБО за задължения към работници и служители, и припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и

здравно осигуряване за сметка на работодателя.[1]

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закон за счетоводството или принципа на начисляването (ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят).

Не са спазени указанията на МФ дадени с т. т. 48 и 49 от ДДСД № 20 от 2004 г., относно последователното прилагане на принципа на текущо начисляване, което изисква да бъдат начислени приходите и разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ за операцията може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

С допуснатото неправилно отчитане са намалени шифри 0526 „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО“ и 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на баланса и е увеличен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса. В отчета за приходи и разходи са намалени шифри 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ и 0605 „Разходи за осигурителни вноски“.

2. Предоставен през месец август 2020 г. аванс, в размер на 321 051 лв., за извършване на СМР по договор[2], във връзка с основен ремонт на улици, осчетоводен по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група СЕС, не е закрит към 31.12.2020 г. За състоянието на обекта[3] през 2020 г. са съставени два бр. протоколи – Образец № 10 за спиране изпълнението на дейностите и един акт Образец 11 за тяхното възстановяване, като в тях е отразено че са извършени СМР за три от улиците, които не са актувани от доставчика.

Обектът е незавършен към 31.12.2020 г. и от община Ардино не е извършен анализ на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ за определяне на приблизителна счетоводна оценка на ДМА на база на достигнатия етап на строителството, съгласно изискванията на т. 16.6. ДДС № 20 от 2014 г., които към края на отчетната година не са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. да се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година).[4]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., изискващи оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване да се основава на база на достигнатия етап на процеса/доставката, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно начисляване на сделки и други събития, като се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на

---

[1] Одитно доказателство № 11

[2] Договор № 1 от 20.01.2020 г. на стойност 1 284 207 лв.

[3] Обект от РКР „Строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари, съоръжения и принадлежностите към тях в гр. Ардино“

[4] Одитни доказателства №№ 5 и 15

паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Несъответствието е оценено по характер.

3. При извършени одитни процедури за проверка на отчитането на капиталовите разходи са констатирани следните неправилни отчитания:

3.1. Извършени разходи за придобиване на инфраструктурен обект, в размер на 25 200 лв.,[5] през предходни отчетни периоди, финансирани с европейски средства, не са признати в отчетността на общината в периода на тяхното възникване, а частичното им разплащане през 2020 г., в размер на 9 450 лв., е осчетоводено неправилно като предоставен аванс по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" в отчетна група СЕС.

Следвало е, през 2020 г. да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди и разходите да се осчетоводят:

а) отчетна група СЕС, по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната";

б) в отчетна група ДСД, да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", по аналитичната партида на изграждащият се и незавършен инфраструктурен обект[6];

Не са спазени: чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството относно принципа за начисляване; т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за корекция на грешки произтичащи от неотчетени активи, както и указанията за капитализиране в отчетна група ДСД на извършените разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, дадени от министъра на финансите в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.[7]

С размера на неправилното отчитане в размер на 25 200 лв. е увеличен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода" и намален шифър 0522 „Задължения към доставчици" от пасива на баланса, а със стойността от 9450 лв. е увеличен шифър 0073 „Предоставени аванси" от актива на баланс, отчетан група СЕС. С 25 200 лв. е намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване" от актива на баланса, отчетна група ДСД, а в отчета за приходите и разходите с размера на неправилното отчитане от 25 200 лв. са намалени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития", отчетна група СЕС и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития ", отчетна група ДСД.

3.2. Разходи, в размер на 16 280 лв., представляващи осчетоводени в отчетна група „Бюджет" в предходни отчетни периоди разходи по два броя фактури за изготвен и актуализиран работен проект[8] за изграждане на инфраструктурен обект,[9] са признати към 01.01.2020 г. по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти" (14 900 лв.) и 2071„Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (1 380 лв.).

---

[5] Ф-ра № 0000000172/28.12.2016 г. на стойност 15600 лв. и Ф-ра № 0000000173/28.12.2016 г. на стойност 9600 лв.

[6] „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Бял извор, с. Брезен и с.Ябълковец"

[7] Одитни доказателства №№ 1, 2, 3

[8] Ф-ра № 0000001544/23.12.2010г. на стойност 14 900.00 лв. и Ф-ра № 0000003417/15.12.2016г. на стойност 1380.00 лв. за актуализация на работния проект по предходната фактура

[9] „Изграждане на беседка с чешма в с. Дядовци, реконструкция и рехабилитация на общински път Дядовци - Дяволски мост, дог. № В2.6с.16/12.12.2019 г."

През 2020 г., част от разходите, в размер на 15 000 лв., са включени в обхвата на одобрените дейности по проект от ОП Трансгранично сътрудничество „ИНТЕРРЕГ КА България – Гърция 2014 – 2020 г.“ и са съставени неправилни счетоводни операции, както следва:

а) в отчетна група „Бюджет“, червено сторно на разходите по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и с черна счетоводна операция по дебита на сметка на 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.

б) неоснователно и без документална обоснованост са осчетоводени повторно през 2020 г. в отчетна група СЕС-ДЕС по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“.

Счетоводните операции са съставени с основание „сторнирани разходи от 2014 г. и 2016 г.“ и е следвало да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени в Приложение по т. 22 от ФО-2 от 27.01.2015 г. за отчитане на предварително извършени, допустими разходи преди одобряване на проекта, след като проектът е одобрен, при получаване на трансфера по бюджетната сметка .[10]

Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството относно принципа за предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

Не са приложени коректно указанията на министъра на финансите, дадени в Приложение по т. 22 от ФО-2 от 27.01.2015 г. за отчитане на предварително извършени, допустими разходи преди одобряване на проекта, след като проектът е одобрен.

С размера на неправилното отчитане в размер на 15 000 лв. е увеличен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса, отчетна група СЕС.

3.3. Извършени разходи с европейски средства, в размер на 12 468 лв., отнасящи се за работен проект, във връзка с основен ремонт на инфраструктурни обекти (улици в гр. Ардино), към 31.12.2020 г. са осчетоводени в отчетна група СЕС неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" в отчетна група ДСД по аналитичната партида на обекта.[11]

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.3. от ДДС № 20 от 2004 г., изменени и допълнени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане в размер на 12 468 лв. са увеличени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса, отчетна група СЕС, а в отчетна група ДСД е намален шифър 0014 „ДМА в процес на

[10] Одитни доказателства №№ 1, 2, 4

[11] Одитни доказателства №№ 2, 5 и 6

придобиване". В отчета за приходите и разходите шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" е намален в отчетна група СЕС и увеличен в отчетна група ДСД.

4. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации на амортизируемите нефинансови активи, в отчетни групи „Бюджет" и ДСД в община Ардино се установи:

а) при изчисление на разходите за амортизации в обобщения амортизационен план на община Ардино, към 31.12.2020 г. не е посочена остатъчна стойност на 26 броя сгради във второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), признати в отчетността по сметки от подгрупа 203 „Сгради" при наличие на основание за това. Съгласно т. 4.2.2 от Счетоводната/амортизационна политика на община Ардино и Протокол от 15.12.2017 г. за сградите се определя остатъчна стойност. В резултат на допуснатото неправилно отчитане са начислени в повече разходи за амортизация, в размер на 2 348 лв.[12]

През предходен отчетен период (2019 г.) е установено същото неправилно отчитане при начисляване на амортизации на 40 броя сгради. През 2020 г. е извършена частична корекция на амортизациите на 14 броя сгради, признати в общинска администрация, но не е извършено преизчисление на разходите за амортизации за 2017 г., 2018., и 2019 г. в размер на 7 795 лв.

Не са спазени указанията дадени с т.т. 40 и 41 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи и т. 4.2.2 от Счетоводната/амортизационна политика на община Ардино.

С допуснатото неправилно отчитане от 10 143 лв. са намалени шифри – 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива и 0011 „Сгради" от актива на баланса, отчетна група „Бюджет". В Отчета за приходите и разходите е увеличен шифър 0603 „Разходи за амортизации", с 2 348 лв., и намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития със 7 795 лв.;

б) от извършения тест за преизчисление е установена разлика в амортизациите, на обща стойност 25 799 лв., съответно:[13]

- в отчетна група „Бюджет", разлика, в размер на 14 208 лв., от неначислени разходи за амортизация на сгради по сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради", в размер на 11 122 лв., и сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване";

С размера на неправилното отчитане са увеличени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване" с 3 086 лв., и 0011 „Сгради" с 11 122 лв. от актива на баланса, а със сумата от 14 208 лв. е намален шифър 0603 „Разходи за амортизации" от Отчета за приходите и разходите, в отчетна група „Бюджет";

- в отчетна група ДСД, разлика, в размер на 11 591 лв., от неначислени разходи за амортизация на 41 броя новопридобити активи по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти". Тяхното придобиване/въвеждане в експлоатация предхожда месец декември 2020 г. и е следвало да им се начислят разходи за амортизация по дебита на сметка 6037„Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" и по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти".

С размера на неправилното отчитане от 11 591 лв. са увеличени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти" от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса, и е намален шифър 0603 „Разходи за амортизации"

---

[12] Одитно доказателство № 7

[13] Одитно доказателство № 8

от Отчета за приходите и разходите в отчетна ДСД.

Не са спазени указанията дадени с т. 36.1. от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно стартиране начисляването на амортизации, т.4.4.1 от Счетоводната/амортизационна политика на община Ардино и т. 42 от ДДС № 09 от 2020 г., относно осчетоводяване на всички разходи, отнасящи се за 2020 г., включително и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови активи.

5. Разходи за външни услуги, на обща стойност 44 040 лв., които са извършени и фактурирани през 2019 г.,[14] са осчетоводени през 2020 г. по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги" и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната", вместо да се осчетоводят за отчетния период, в който са възникнали (2019 г.). Към 31.12.2020 г. разходите са разплатени.[15]

Следвало е да се приложат указанията, дадени от министъра на финансите в т.8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. и грешката от неотчените разходи, възникнали през предходния период да се отрази чрез съответните сметки от група 69 на СБО.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закон за счетоводството или принципа на начисляването (ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят), както и на т.8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане от 44 040 лв. е увеличен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми" и намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития" в отчета за приходи и разходи.

6. Събирането на таксите на детските заведения се извършва от съответното детско заведение, след което се внасят по банкова сметка за местни приходи в общинска администрация (ОбА), като за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са събрани такси в размер на 24 110 лв. Същите са отчетени само на касова основа от ОбА, като е дебитирана сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове" и кредитирана 7051 „Приходи от такси в левове", вместо таксите да се начисляват в периода на възникване на вземането по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции".

В Счетоводната политика на община Ардино не е определен подход за признаване на възникналите публични общински вземания по реда на чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ, в съответствие с указанията на Министерство на финансите. [16]

Не е спазен принципът за начисляване по чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството(ЗСч.). Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции".

Неправилното отчитане е оценено по характер.

---

[14] по фактури № № 00000001010 от 10.12.2019 г. в размер на 31 680 лв.; 0000003903 от 01.07.2019 г. в размер на 1 740 лв., 0000003902 от 01.07.2019 г. в размер на 2 640 лв., 0000003901 от 01.07.2019 г. в размер на 7 980 лв.

[15] Одитно доказателство № 9

[16] Одитно доказателство № 10

7. В отчетна група „Бюджет“, авансови плащания към изпълнители по договори, в общ размер 16 976 лв., изплатени през предходни отчетни периоди, са осчетоводени по три аналитични партиди с наименованията на съответните контрагенти на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. [17]

На одитния екип е предоставена информация и документи, удостоверяващи основанието и датата на извършеното авансово плащане, но същите не са достатъчни за да се установи изпълнението на дейностите по договора и има ли основание за закриване на авансите или възстановяването им от контрагентите. Съгласно представени обяснения от одитираната организация, авансовите плащания са извършени през 2014 г., 2015 г. и 2019 г. и на контрагентите не са изпращани писма за потвърждаване на салдата по сметката.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като не е извършен анализ и проверка относно наличието на документална обоснованост на платените в предходни отчетни периоди аванси към доставчици и инвентаризация на салдото по аналитични партиди на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в резултат на което е допуснато да бъдат признати като вземания такива с неуточнен произход и при липса на документална обоснованост. Одитният екип не може да потвърди верността на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ на балансово признатите в отчетността на общината вземания, по отношение на тези аналитичти партиди.

Не са спазени разпоредбите на Закона за счетоводството чл. 3 ал. ал. 2 и 3 за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно принципа за управление на финансите, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

8. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените чужди средства се установи, че е налице разлика, в размер на 10 381 лв., между крайното салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (115 531 лв.) и крайното салдо на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (125 912 лв.) в отчетна група ДСД. Съгласно дадени писмени обяснения от главен счетоводител, сума в размер на 9 520 лв., е налична по набирателна сметка в „Банка ДСК“ ЕАД, която е от неразплатени обезщетения на собственици на земи по проект „Каскада Горна Арда“, постъпили през 1997-1998 г. Сума, в размер на 861 лв., представлява събрана такса от потребителите на социални услуги през 2009 г., постъпила по набирателната сметка на общината. Средствата са отчетени по сметки от раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ и същите са приключени по кредита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.

---

[17] Одитно доказателство № 12

Не са предприети действия за прехвърляне на средствата от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“. [18]

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 147 и 148 от Закона за публичните финанси, чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост и т. 82.2 от ДДС № 6 от 2019 г., съгласно която чуждите средства с изтекъл давностен срок подлежат на задължително прехвърляне от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет” съгласно изискванията на чл. 148 от ЗПФ.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ в отчетна група ДСД и е намален същия шифър в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса. Намален е шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ и е увеличен същия шифър в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

9. В общинска администрация, дълготраен материален актив (помещение под навес – с. Башево), с отчетна стойност 10 248 лв., е признат в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“.[19] При прекласифициране на актива следва да се анализира от общината за наличие на основание да се преизчислят разходите за амортизации в текущия и последващи отчетни периоди.

Не е спазено изискването на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и намален шифър 0011 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Стратегията за управление на риска, утвърдена от кмета на общината на 28.12.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., не е актуализирана към 31.12.2020 г., с което са нарушени разпоредбите на чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол.[20]

Вътрешните правила за идентифицирането, оценката и контролирането на рисковете, утвърдени от кмета на 28.12.2007 г. и в сила от 01.01.2008 г., не са актуализирани.

В общината не е създаден Риск-регистър за идентифициране на рискове от потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината, в т.ч. не са идентифицирани и оценени съществуващи

---

[18] Одитно доказателство № 13

[19] Одитно доказателство № 14

[20] Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно

рискове в областта на счетоводната отчетност..[21]

Не са спазени изискванията на чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор относно актуализиране на Стратегията за управление на риска на всеки 3 години.

2. В община Ардино не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал.2, т. 3[22] от Закона за вътрешния одит в публичния сектор към 31.12.2019 г. С решение № 187 от 29.12.2020 г. на Общински съвет – Ардино, в структурата на общинска администрация са утвърдени две щатни бройки за вътрешни одитори, считано от 01.01.2021 г.[23]

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор., във връзка с чл. 55, ал. 1 от ЗВОПС.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Вътрешният контрол не е бил достатъчно ефективен, не обхваща всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината, като въведените контролни дейности не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, поради което са допуснати неправилни отчитания отнасящи се и за други позиции от ГФО, цитирани в доклада.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 2, стая № 4.

---

[21] Одитно доказателство № 16

[22] Чл. 12. Вътрешният одит в публичния сектор се осъществява от звено за вътрешен одит, изградено в структурата на организацията, което е на пряко подчинение на ръководителя на организацията или на колективния орган на управление. Звеното се състои от вътрешни одитори, които са служители на организацията, единият от които е ръководителя.
(2) Звено за вътрешен одит задължително се изгражда във:
т. 3. общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.

[23] Одитно доказателство № 16

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 488 от 08.12.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ардино и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....

(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО 2.29-3 за комбиниран тест на контрола и за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на отчетените средства по параграф 52-00, както и съотносимите осчетоводявания по сметки от група 20, 6075, 9200 и 9860 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и по сметки 2071, 7609 и 2202 в отчетна група ДСД – разпоредител ОбА	21
02	Извлечения от счетоводния софтуер на ОбА за сметки от отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД	13
03	Приложение 2 към РД № ГФО-2.29-3, заверени копия на договори, фактури, ПН и други първични счетоводни документи	23
04	Приложение 3 към РД № ГФО-2.29-3, заверени копия на договори, фактури, ПН и други първични счетоводни документи	20
05	РД № ГФО 2.29-2 за комбиниран тест на контрола и за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на отчетените средства по параграф 51-00, както и съотносимите осчетоводявания по сметки от група 20, 6076, 9200 и 9860 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и по сметки 2071, 7609 и 2202 в отчетна група ДСД – разпоредител ОбА	17
06	Приложение към РД № ГФО 2.29-2, заверени копия на договори, фактури, ПН и други първични счетоводни документи	12
07	РД №ГФО 2.16-4 относно начисляване на разходи за амортизация на амортизируемите активи в община Ардино и извлечение от АП по сметка 2031 на активи без заложена остатъчна стойност с изчисления за разликата в годишната амортизация на активите	6
08	Приложение към РД № ГФО 2.16-4 -тест за преизчисление на активи без начислени разходи за амортизация, извлечения от АП	6
09	РД № ГФО 2.29-9 за проверка на счетоводното отчитане на разходи параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, както и по сметки 9200 и 9860 за съотносимите операции за разходи в отчетна група „Бюджет“, разпоредител ОбА, първични и вторични счетоводни документи, справки	16
10	Приложение №2.2-3 – Констативен протокол, относно начисляване на такси за детски градини, въпросник Приложение №2.5-6 и отговор, въпросник Приложение №2.5-7 и отговор	5
11	РД № ГФО 2.29-7 за проверка на счетоводното отчитане на разходи по параграфи 01-00, 02-00, 05-00 и счетоводни сметки 6042 и 6051 в отчетна група „Бюджет“, разпоредител ОбА, журнал на счетоводните записвания, МО и рекапитулации	12
12	РД № 2.2-4 Констативен протокол за проверка на крайното салдо по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетни групи „Бюджет“, аналитична оборотна ведомост, първични и вторични счетоводни документи, отговор на въпросник	18
13	РД № ГФО 2.29-4 за проверка и анализ на причините за разликата между крайното салдо на сметка 4831 и наличните парични	7

	средства, отчетна група ДСД - разпоредител ОбА, обяснителна записка, банкови извлечения	
14	РД № ГФО 2.29-6 за проверка и анализ в отчетна група „Бюджет“ на изменението и потвърждаване на крайното салдо на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2059 „Други транспортни средства“, въпросник, отговор, първични счетоводни документи, инвентарна книга	9
15	РД № ГФО-2.16-3 относно проверка на авансите по сметка 4020, отчетна група СЕС и РД № 2.5-5-въпросник с отговор за събиране на одитни доказателства и приложени заверени копия на документи	29
16	Констативен протокол № 2.2-1 за установени факти	1