



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400210721**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Елхово 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОКИ	Отчет за касово изпълнение
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ППР	Проектно-проучвателни работи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки и средства от Европейския съюз

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ПЕТЪР КИРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕЛХОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Елхово, 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 Елхово 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 Елхово 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-04-02-107 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 длъжници се на измама или грешка.

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение,

че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В Общинска администрация (ОБА), гр. Елхово, три броя записи на заповеди, на обща стойност 484 025 лв., на които не е изтекъл срокът за валидност са отписани от баланса на общината без наличие на документална обосновааност по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ и по кредита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в отчетна група СЕС.¹

Не са спазени указанията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон и указанията, дадени от МФ с т. 42 от ДДС № 09 от 2020 г., относно осчетоводяването на всички активи и пасиви, включително задбалансови, във връзка с т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г., определящи разпоредбите на СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, като цяло приложими за бюджетната организация.

С размера на неправилното отчитане от 484 025 лв. е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

2. В ОБА, гр. Елхово, при счетоводното отчитане на текущи и капиталови трансфери към две търговски дружества със 100 % общинско участие са допуснати следните неправилни отчитания в отчетна група „Бюджет“:

а) преведен капиталов трансфер, в размер на 16 820 лв., към МБАЛ „Св. Иван Рилски“ - гр.Елхово, за закупуване на дигитализираща система за рентгенови изображения е начислен неправилно по дебита на сметка 6460 „Субсидии и други текущи трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление“ и отчетен по подпараграф 43-02 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия за осъществяване на болнична помощ“, вместо по сметка 6464 „Капиталови трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление“ и по подпараграф 55-01 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“;

б) задължение, съгласно решение на Общински съвет Елхово (ОбС), за изплащане на капиталов трансфер, в размер на 20 000 лв., към МБАЛ „Св. Иван Рилски“ - гр. Елхово, за закупуване на мамограф, не е начислено по дебита на сметка 6464 „Капиталови трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление“ и по кредита на сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“;

в) преведени средства като текущи трансфери, в общ размер на 15 000 лв., към „Медицински център №1-Елхово“ ЕООД, за изпълнение на противоепидемичните мерки, са начислени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и подпараграф 43-01 „Субсидии за нефинансови предприятия за текуща дейност“.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 69 и т. 71 от ДДС №14 от 2013 г. относно отчитане на взаимоотношения между бюджетни организации и други небюджетни предприятия, принадлежащи към сектор „Държавно управление“.

¹ Одитно доказателство № 02

² Одитно доказателство №04

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии и субсидии“ и завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (20 000 лв.) от пасива на баланса.

Занижени са шифри 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ (36 820 лв.) и 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ (15 000 лв.) и завишени шифри 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ (16 820 лв.) и 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ (15 000 лв.) от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

Занижен показател „Капиталови трансфери към други лица“ (16 820 лв.) и завишени показатели „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ (1 820 лв.) и „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ (15 000 лв.) от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

3. В ОБА, за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. на община Елхово, през 2020 г. са отписани разходи за изработване на 19 броя проектно-проучвателни работи (ППР) за проектиране на основен ремонт и реконструкция на активи, общинска собственост, на обща стойност 90 864 лв., неправилно признати в предходен отчетен период по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, като са съставени следните неправилни счетоводни операции:

3.1. Извършени разходи за 16 броя ППР³, на обща стойност 77 544 лв., са капитализирани в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“, вместо:

- в отчетна група „Бюджет“, за проектиране ремонт на сграда, чрез директна кореспонденция между сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ или сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“ (7 920 лв.);

- в отчетна група ДСД, за капитализирането на разходите за активите, инфраструктурни обекти, в размер на 69 624 лв., по дебита на сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“, или по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в съответствие с етапа на завършеност на извършените разходи, в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като се приложат указанията на МФ дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., за коригиране на грешки от минали години;

3.2. Разходи за изработване на три⁴ броя ППР, на обща стойност 13 320 лв., в отчетна група „Бюджет“ неправилно са признати неправилно по дебита на сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“, вместо по дебита на сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ или по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. В последствие, разходите са одобрени като допустими при изпълнение на проекти, финансирани със средства от ЕС, по които общината е кандидатствала в предходни периоди. Във връзка с това, разходите:

³ Проект за ремонт на сградата на МБАЛ „Св. Иван Рилски“, гр. Елхово на стойност 7 920 лв. и 15 бр. проекти за ремонт и изграждане на инфраструктурни обекти на обща стойност 69 624 лв.

⁴ Проект „Основен ремонт на част от уличната мрежа в град Елхово“, проект „Подобряване на състоянието, реконструкция и ремонт на три броя читалища в община Елхово“ и проект „Реконструкция на тротоари на ул. „Александър Стамболийски“ в град Елхово

- са прекласифицирани от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС като неправилно е дебитирана сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, вместо сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, и са отчетени неправилно по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“, вместо по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“;

- за два⁵ от проектите, на стойност 10 320 лв., неправилно са признати по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо да бъдат приложени указанията на МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на грешки от минали години чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и в неправилна кореспонденция със сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, вместо със сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“;

- в отчетна група СЕС, за изработка на проекта за реконструкция на сгради,⁶ на стойност 3 000 лв., неправилно са признати по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, вместо да бъдат капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“. Впоследствие, разходите са прекласифицирани неправилно в отчетна група ДСД вместо в отчетна група „Бюджет“

3.3. В отчетна група СЕС, прехвърлените разходи за изработване на ППР, на обща стойност 13 320 лв., са отчетени неправилно на касова основа по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“, вместо по подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 6 и т. 7 на ФО № 42 от 2016 г. относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите и т.21.1 на ФО №2 от 2015 г. относно отчитане на разходи извършени преди проекта да бъде одобрен и тяхното отчитане след като проектът бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми.

В отчетна група „Бюджет“ с размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (90 864 лв.) и са завишени шифри 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ (90 864 лв.) и 0075 „Вземания по заеми м/у бюджетни организации“ (13 320 лв.) от актива на баланса.

В отчетна група СЕС е завишен шифър 0075 „Вземания по заеми м/у бюджетни организации“ (13 320 лв.) от актива на баланса.

Шифър 0681 „Касови трансфери м/у бюджетни организации (нето)“ (13 320 лв.) е занижен в отчетна група СЕС и е завишен в отчетна група „Бюджет“, завишен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ (13 320 лв.), занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (10 320 лв.) в отчетна група СЕС и завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ (7 920 лв.) в отчетна група „Бюджет“ от ОПР.

В отчетни групи „Бюджет“ и СЕС с размера на неправилното отчитане от 13 320 лв. е занижен е показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ и завишен показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“

⁵ Проект „Основен ремонт на част от уличната мрежа в град Елхово“ (2 400 лв.) и проект „Реконструкция на тротоари на ул. „Александър Стамболийски“ в град Елхово (7 920 лв.)

⁶ проект „Подобряване на състоянието, реконструкция и ремонт на три броя читалища в община Елхово“

⁷ Одитно доказателство № 03

от ОКИ.

В отчетна група ДСД с размера на неправилното отчитане от 3 000 лв. е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР.

4. В отчетна група „Бюджет“, неправилно са отчетени на касова основа разходи за проектиране и авторски надзор за ремонт на седем жилищни сгради по проект във връзка с реализацията на ОП „Региони в растеж 2014-2020“,⁸ на обща стойност 38 348 лв., по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от ДДС № 10 от 2009 г., т. 6 и т. 7 от ФО № 42 от 2016 г., във връзка с т. 6.1. и 6.2 от СС 16 ДМА, относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите и изискванията за отчитане на разходите по параграфи и сметки, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2020 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 7 от 2019 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане в размер на 38 348 лв. е занижен показател „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и завишен показател „Придобиване на нематериални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства..

5. В отчетна група „Бюджет“, приходи от наеми за предоставени активи, общинска собственост, за безвъзмездно ползване на бюджетни организации и на организации с нестопанска цел, са начислени приписани приходи от наеми, в размер на 30 865 лв., съответно правилно по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ (4 805 лв.)¹⁰, неправилно по дебита на сметка 6444 „Приписани трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ (26 060 лв.)¹¹ и неправилно по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“ (30 865 лв.), вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.¹²

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на приписани разходи-текущи трансфери и приписани приходи и изискванията за осчетоводяването на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане (30 865 лв.) е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи“ и е занижен шифър 0715 „Приходи от наеми“ от ОПР.

6. В ОБА, гр. Елхово, в отчетна група „Бюджет“ са съставени следните неправилни счетоводни записвания при отчитането на поети ангажименти:

а) договор¹³, със срок на валидност с безсрочен характер,¹⁴ неправилно е признат в отчетността на общината по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в размер на 2 046 лв.;

⁸ по процедура BG16RFOP001-2.003 ЕНЕРГИЙНА ЕФЕКТИВНОСТ В ПЕРИФЕРНИТЕ РАЙОНИ“

⁹ Одитно доказателство № 05

¹⁰ Център за спешна медицинска помощ, Агенция социално подпомагане, Гранична полиция, РДВР, Министерство на земеделието, Здравна осигурителна каса, НОИ, КНСБ, Регионална дирекция по горите

¹¹ Народно читалище „Развитие-1893“ Елхово

¹² Одитно доказателство № 06

¹³ За куриерски услуги

¹⁴ в чл.32 е записано, че договора се подновява автоматично за още една година, ако не се прекрати и това правило се прилага многократно.

б) възникнало задължение, в размер на 20 000 лв., във връзка с превеждане на гласуван от ОБС капиталов трансфер, от община Елхово на МБАЛ „Св. Иван Рилски“, гр. Елхово, не е отразено в намаление на поетия ангажимент, по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и по кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти, т. 1.5.2 от ДДС № 4 от 2010 г. относно отчитане на реализация по ангажимент за трансфери и субсидии към физически и юридически лица и т. 12 от ДДС № 4 от 2010 г. относно отчитане на безсрочни ангажименти.

С размера на неправилните отчитания от 22 046 лв. е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Елхово няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. 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.

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 вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

2. В община Елхово не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.¹⁶

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в община Елхово, поради което при извършените тестове на контрола и по същество са констатирани неправилни отчитания, цитирани в одитния доклад.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

¹⁵ Одитно доказателство № 04

¹⁶ Одитно доказателство № 01

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Ямбол, ул. Търговска № 2, ет. 2 – ИРМ на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 476 от 01.12.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Елхово и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО-1.26 -Предварителна оценка на вътрешния контрол и вътрешния одит в община Елхово	6
02	РД № ГФО-2.16-30 за извършените счетоводни записвания по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в община Елхово, три бр. запис на заповед и извлечение от счетоводната система	10
03	РД № ГФО - 1.25 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Елхово за 2019 г. и мемориални ордери (МО) за грешните счетоводни статии	21
04	РД № ГФО-2.16-28 за своевременно осчетоводяване по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ на възникването, изпълнението и анулирането на поети ангажименти в община Елхово в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС, РД № ГФО-2.16-29 за осчетоводените разходи по параграф 10-00 „Издръжка“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2020 г., договори, фактури, платежни нареждания и извлечение от счетоводната система за съставените счетоводни операции	29
05	РД № ГФО- 2.16-15 за тестове на детайлите на отчетените и осчетоводени капиталови разходи в община Елхово (проверка на счетоводните записвания по сметки 2049; 2059; 6075; 6076 и касовото отчитане по §§ 51 и 52), както и капитализирането на инфраструктурни обекти към 31.12.2020 г.; договори за изготвяне на инвестиционен проект; договори за оценка на съответствието на инвестиционен проект и осъществяването на независим строителен надзор и допълнителни споразумения; приемо-предавателни протоколи; възлагателни писма; контролни листове, платежни нареждания и МО за счетоводните записвания	311
06	РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; МО за счетоводните записвания по сметка 7189 „Приписани други приходи“	7