



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400204922**

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

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ОБА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОПР	Отчета за приходите и разходите
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
МОН	Министерство на образованието и науката
СчП	Счетоводна политика
ЗПФ	Закона за публичните финанси
ЗВОПС	Закона за вътрешен одит в публичния сектор

**ДО
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 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 Елхово 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 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

2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-049 от 17.05.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до 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 извършения преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи в община Елхово, в т.ч. Общинска администрация (ОБА) и деветте второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) към общината, е установено следното:

1.1 В Профилирана гимназия „Св. Климент Охридски“, гр. Елхово - ВРБ, със Заповед № 74 от 11.11.2021 г. е назначена комисия и е определено да се извърши преглед за обезценка единствено на активите, признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“. За останалите активи в отчетна група „Бюджет“ с обща балансова стойност 867 387 лв. към 31.12.2021 г., признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“ и 2099 „Други дълготрайни материални активи“, и в отчетна група ДСД с обща балансова стойност 20 488 лв., признати по сметки 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ и 2204 „Книги в библиотеките“ не е извършен преглед за обезценка.

Не са спазени изискванията, посочени в т. 3.2 „Дълготрайни активи“, „Последващи разходи“ от Счетоводната политика (СчП) на общината за извършване на преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи веднъж на три години считано от 2018 г. или стъпаловидно по отделни класове всяка година в рамките на тригодишния срок.

Допуснато е неправилно отчитане, което е оценено по характер.

1.2 В ОУ „Хаджи Димитър“ с. Гранитово – ВРБ, със Заповед № 67 от 10.12.2021 г. е назначена комисия и е извършен преглед за обезценка на ДМА и НДА. Съставен е протокол, в който неправилно е съпоставена балансовата стойност на активите към 01.01.2021 г., вместо към 31.12.2021 г. спрямо възстановимата им стойност, която е потвърдена от външна фирма. В резултат на това, при извършения преглед за обезценка е занижена стойността на активи, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ общо със 732 лв., вместо със 173 лв., или в повече с 559 лв.¹

Не са спазени изискванията, дадени в т. 82 от ДДС № 08 от 2018 г. на МФ при извършване на преглед за обезценка да се съпоставя балансовата стойност на актива с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива след като в края на отчетния период са начислени амортизациите за м. декември за съответната година по реда на ДДС № 05 от 2016 г.

¹ Одитно доказателство №01

Допуснато е неправилно отчитане, което е оценено по характер.

2. При извършени одитни процедури за проверка на коригиращите счетоводни записвания за неправилни отчитания, констатирани при одита на ГФО за 2020 г. на община Елхово, е установено:²

2.1 В ОБА, при счетоводното отчитане на капиталов трансфер към търговско дружество със 100 % общинско участие (МБАЛ „Св. Иван Рилски“ - гр. Елхово) е допуснато неправилно отчитане в отчетна група „Бюджет“, като задължението за изплащане на капиталовия трансфер,³ в размер на 20 000 лв., за закупуване на мамограф, не е начислено по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ и по кредита на сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“. В края на 2021 г. е прието с решение на ОБС - Елхово да отпадне задължението за предоставяне на капиталов трансфер за закупуване на мамограф и общината е следвало да отпише задължението си към МБАЛ „Св. Иван Рилски“ - гр. Елхово по дебита на сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“ и по кредита на сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.

Не е спазен принципът за начисляване, съгласно който ефектите от сделките и събитията се признават в момента на тяхното възникване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане от 20 000 лв. са занижени шифри 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ и шифър 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

2.2 Разходи за изработване на два⁴ броя проекти (проектно-проучвателни работи), на обща стойност 10 920 лв., са били отчетени в отчетна група „Бюджет“ преди да стартират проектите. През 2020 г. разходите са одобрени като допустими при изпълнение на проекти, финансирани със средства от ЕС, по които общината е кандидатствала в предходни периоди.⁵ Във връзка с това, разходите:

- са прекласифицирани от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС като

² Одитно доказателство №02

³ съгласно решение на Общински съвет Елхово (ОБС)

⁴ 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

⁵ Като в случая през 2020 г. са приложими насоките на ФО 2 от 2015 г. на МФ, а именно: т. 21.1 В случай, че проектът бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми:

а) касовите разходи, пряко свързани с проекта, се прекласифицират в БЮДЖЕТ като трансфер по §§ 62-02 и се отразяват огледално в СЕС по §§ 62-01 и по съответните разходни параграфи от ЕБК;

б) отчетените на начислена основа разходи и придобиване на активи се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС чрез кореспонденция със сметки от подгрупа 753 (в БЮДЖЕТ) и 752 (в СЕС) в размер на сумата по § 62-00 по буква „а“ и сметка 7601 – за разликата между данните за тези разходи и придобиване на активи на касова и начислена основа;

в) стойността на придобитите нефинансови активи, с изключение на активите в процес на придобиване, отчетени по сметки 2071, 2079 и 2107 от СБО, се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС по реда на буква „б“ чрез използването на сметка 6082, вместо съответните сметки от раздели 2 и 3. Наличните салда по сметки 2071, 2079 и 2107, отнасящи се за проекта, се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС чрез тези сметки по реда на буква „б“;

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“;

- в отчетна група СЕС, неправилно по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, вместо по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.

В резултат на неправилните отчитания, към 31.12.2020 г. са завишени салдата на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС.

През 2021 г. са съставени неправилни коригиращи счетоводни операции, както следва :

- в отчетна група „Бюджет“, разходите в размер на 10 920 лв., са отписани неправилно по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и по кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, а на касова основа неправилно са отчетени по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“.

Съставена е втора счетоводна операция, с която неправилно са отчетени по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. На касова основа са осчетоводени неправилно по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“.

За коригиране на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ е следвало да се дебитира сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ и да се кредитира сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ с размера на признатите разходи от 10 920 лв. Не е следвало да се съставят коригиращи счетоводни записвания на касова основа, в съответствие с изискванията на т. 7.37 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

- в отчетна група СЕС, разходите са отписани неправилно по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, а на касова основа неправилно по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“.

Съставена е втора счетоводна операция, с която неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, а на касова основа са отчетени неправилно по подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“.

За коригиране на неправилното отчитане в отчетна група СЕС е следвало да се дебитира сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и да се кредитира сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ с размера на признатите разходи от 10 920 лв. Не е следвало да се съставят коригиращи счетоводни записвания на касова основа, в съответствие с изискванията на т. 7.37 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, т.к. в предходен отчетен период разходите са отчетени на касова основа в отчетна група СЕС.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 21.1 от ФО №2 от 2015 г. относно отчитане на извършените плащания преди да бъде одобрен проекта и подхода на тяхното отчитане в случай, че проекта бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.,

относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 48 от ДДС № 14 от 2013 г. относно избора на сметка според класификационния характер на кореспондиращата сметка.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.37 от ДДС № 20 от 2004 г., като при установени през текущия отчетен период грешки в касовите отчети от минали години не се отразява каквато и да било корекция в касовия отчет за текущия период.

С размера на неправилното отчитане от 10 920 лв. са завишени шифър 0528 „Задължения по заеми м/у бюдж. Организации“ от пасива на баланса и показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) и са занижени шифри 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ и 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ и шифър 0681 „Касови трансфери м/у бюджетни организации (нето)“ в отчетна група „Бюджет“ и същия шифър е завишен в отчетна група СЕС от ОПР и показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ от ОКИБ.

3. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Елхово - ВРБ на община Елхово, получени безвъзмездно активи (таблети) от Министерство на образованието и науката (МОН) с единична стойност под определения със СчП стойностен праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв.), на обща стойност 16 153 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 3020 „Материали“ и по кредита на сметка 7613 „Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. При тяхното въвеждане в употреба е следвало да се съставят счетоводни записвания по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“ и по кредита на сметка 3020 „Материали“ в отчетна група „Бюджет“.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16.3 от ДДС № 20 от 2004 г. относно задължителното отчитане на активи под стойностния праг на същественост за признаване на ДМА като краткотрайни активи (материални запаси).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. при безвъзмездно прехвърляне на активи и пасиви между държавата и общините, съответната община да приложи сметките от подгрупа 761 „Прехвърлени активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., където е определено, че при изготвяне на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметна палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи за 2021 г.

С размера на неправилното отчитане от 16 153 лв. е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ и шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР.

⁶ Одитно доказателство №03

4. При извършени одитни процедури за проверка спазването на приложимите изисквания при начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи е установено, че:⁷

4.1 Към 31.12.2021 г., за предоставени безвъзмездно активи (компютри и шкаф) от МОН на четири⁸ ВРБ на община Елхово, са изготвени амортизационни планове, като неправилно е заложен 2 г. полезен срок на годност, вместо 5 г. за компютри и 10 г. за машини, съоръжения и оборудване, както е определено в Амортизационната политика на общината. В следствие на това през 2021 г. е начислена в повече амортизация с 8 186 лв. по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

4.2 В ОБА - гр. Елхово, е установена разлика, в размер на 46 900 лв., между балансовата стойност по оборотна ведомост спрямо тази по амортизационен план, която се дължи на осчетоводяването на три актива, въведени в употреба през месец май 2021 г., на които не са изготвени амортизационни планове, в следствие на което не е начислена амортизация, в размер на 2 602 лв., по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 22 от ДДС № 05 от 2016 г. случаите на безвъзмездно прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в системата на различни първостепенни разпоредители/ДВУ/БАН, като прехвърлянето се отразява от прехвърлителя и получателя по съответните сметки 76Х2 по досегашната балансова стойност, фигурираща в отчетността на бюджетната организация-прехвърлител. След прехвърлянето получателят може да направи преоценка на актива съгласно т. 20.6.9 от ДДС № 20/2004 г. и следва да амортизира нефинансовия дълготраен актив в съответствие със счетоводната си политика.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 48 от ДДС №05 от 2016 г. бюджетните организации разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие на т. 8.1 – 8.3 от СС 4.

Не са спазени изискванията дадени в т. 7. „Друга информация“ от Амортизационната политика на община Елхово относно определяне на месечно начисляване на амортизациите.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (8 186 лв.) от ОПР и шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (2 602 лв.) от актива на баланса и са занижени 0603 „Разходи за амортизации“ (2 602 лв.) от ОПР и шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (8 186 лв.) от актива 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 (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), ръководителите на бюджетни

⁷ Одитно доказателство №04

⁸ ОУ „Св. П. Хилендарски“, гр. Елхово – 5 613 лв. в т.ч. 5 385 лв. за компютри и 228 лв. за шкаф, „ПГМСС“, с. Бояново – 1 873 лв. за компютри, ОУ „ Хаджи Димитър“, с. Гранитово – 500 лв. за компютри и ОУ „Св. П. Хилендарски“, с. Бояново – 200 лв. за компютри

организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁹

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 ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от Допълнителните разпоредби (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.¹⁰

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 ДР 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 4 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. 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 № 305 от 08.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Елхово и един за Сметната палата.

⁹ Одитно доказателство №02

¹⁰ Одитно доказателство №02

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-2.16-20 за съставените счетоводни операции по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ и ДСД към 31.12.2021 г., Заповед №74 от 11.11.2021 г. и Заповед №67 от 10.12.2021 г.	10
02	РД №ГФО-1.23 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Елхово за 2020 г. и извлечение от счетоводната система	18
03	РД №ГФО-2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри на ОУ "Св. св. Кирил и Методий", гр. Елхово, приемо-предавателен протокол № 391/03.06.2021г., писмо от МОН, приемо-предавателен протокол № 779/20.12.2021 г., писмо № 9105-321/07.01.2022 г.	16
04	РД №ГФО-2.2-2 за резултатите от извършена проверка на отчитането на амортизациите в община Елхово, РД №ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи и амортизационни планове	9