



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400311523**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Ивайловград за 2022 г.

София, 2024 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

|  |    |
|--|----|
| Списък на съкращенията .....   | 3  |
| Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....  | 4  |
| Квалифицирано мнение .....   | 4  |
| База за изразяване на квалифицирано мнение.....  | 4  |
| Правно основание за извършване на одита .....  | 18 |
| Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....  | 18 |
| Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....   | 18 |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет..... | 19 |
| Коригирани неправилни отчитания.....   | 20 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....   | 24 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....  | 26 |

## Списък на съкращенията

|       |  |
|-------|--|
| АОС   | Акт за общинска собственост                            |
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ДДС   | Дирекция „Държавно съкровище“                          |
| ДМА   | Дълготрайни материални активи                          |
| ДСД   | Други сметки и дейности                                |
| ЕБК   | Единна бюджетна класификация                           |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| ОПР   | Отчет за приходите и разходите                         |
| РА    | Разплащателна агенция                                  |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |
| СЕС   | Сметки на средства от Европейския съюз                 |

**ДО  
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-ЖА ДИАНА ОВЧАРОВА  
КМЕТ НА ОБЩИНА  
ИВАЙЛОВГРАД**

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

### **Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ивайловград, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Ивайловград към 31 декември 2022 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 квалифицирано мнение**

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. През 2022 г. не са предприети действия и не са коригирани установени неправилни отчитания в предходни финансови одити на ГФО на община Ивайловград, както следва:<sup>1</sup>

Към 31.12.2021 г.,<sup>2</sup> от община Ивайловград не са предприети действия за

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 43 от одитен доклад на Сметната палата № 0400313921 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2021 г.

коригиране<sup>3</sup> на установени неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. и ГФО за 2021 г. по отношение на:<sup>4</sup>

1.1. В Общинска администрация (ОБА), във връзка със счетоводното приключване на проекти по Оперативни програми (ОП) на Европейския съюз (ЕС) са установени следните съществени неправилни отчитания и несъответствия:

1.1.1. Към 31.12.2019 г.,<sup>5</sup> в отчетна група СЕС, за завършили в предходни отчетни периоди проекти<sup>6</sup> (основно през 2014 г. и 2015 г.), както и за проекти<sup>7</sup> - изпълнявани и счетоводно приключени през 2019 г., е извършено закриване на крайните салда на счетоводни сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, като са съставени счетоводни операции в кореспонденция със сметки от групи 69 „Намаление

---

<sup>3</sup> По време на текущия контрол е издадена Заповед № 588 от 26.11.2021 г., относно определяне на комисии за предприемане на действия за отстраняване на неправилни отчитания и несъответствия отразени в одитен доклад за извършения финансов одит на годишен финансов отчет за 2020 г. на община Ивайловград. Настоящата заповед отменя Заповед № 227 от 17.05.2021 г., относно предприемане на действия за отстраняване на неправилни отчитания установени при предходни финансови одити със срок на изпълнение до 30.11.2021 г. В заповед № 588 от 26.11.2021 г. е определен срок за изпълнение 07.02.2022 г., като извършените корекции да бъдат отразени в ГФО за 2021 г.

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 1 от одитен доклад на Сметната палата № 0400313921 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2021 г.

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 2 от одитен доклад на Сметната палата № 0400309520 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2019 г. и одитно доказателство № 1 от одитен доклад № 0400304421 за 2020 г.

<sup>6</sup> Проекти „Антична вила Армира“; „Изготвяне на Интегриран план за градско възстановяване и развитие на град Ивайловград“; „За по-добро местно управление в община Ивайловград“; Проект „Повишаване на ефективността и управленските умения на служителите в Община Ивайловград“; „Община Ивайловград – В услуга на гражданите“; „Изработване на проект за Общ устройствен план на Община Ивайловград“; „Осигуряване на топъл обяд в община Ивайловград“; „Обновяване и модернизация на сградата на ОДЗ, УПИ I –КВ. 379, КВ. 58, Гр. Ивайловград“; „Помощ и подкрепа“; „Подобряване на центровете за предоставяне на културни услуги чрез въвеждане на мерки за енергийна ефективност, за сградите на НЧ „Пробуда 1914“ Ивайловград и клон „Лъджа“; „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на Община Ивайловград“; „Туристически информационен център Ивайловград“; „Постоянна изложба на етнографското наследство и природните забележителности на Община Ивайловград с прилагане на аудио-визуални компютърни умения“ „Осигуряване на топъл обяд в община Ивайловград“; „Подобряване и устойчиво развитие на социалната инфраструктура в общините Ивайловград и Ипсала-Каймакамлък“ /Социална младеж“

<sup>7</sup> Проекти „Заедно сме по-добри“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност на обществената инфраструктура, сграда на Дневен център на деца с увреждания, град Ивайловград“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност на обществената инфраструктура, сграда на Проект „Районна служба "Пожарна безопасност и защита на населението" град Ивайловград“; Проект „Прилагане мерки за енергийна ефективност на обществената инфраструктура, сграда на Общинска администрация, град Ивайловград“; „Прилагане мерки за повишаване на енергийната ефективност на обществената инфраструктура, сграда на общежитие СОУ „Христо Ботев“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност на обществената инфраструктура, сграда на Общински исторически музей, град Ивайловград“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност в обществената инфраструктура, сграда на Министерство на вътрешните работи, Районно управление -Ивайловград, гр. Ивайловград“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност в обществената инфраструктура, сграда на Гранично полицейско управление -Ивайловград, град Ивайловград“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност в обществената инфраструктура, сграда на Районен съд Ивайловград, град Ивайловград“; „Прилагане мерки за повишаване енергийна ефективност в многофамилни жилищни сгради в град Ивайловград“; „Подобряване качеството на живот, чрез прилагане мерки за повишаване енергийна ефективност в жилищни сгради в град Ивайловград“; „ Развитие на социалното предприемачество“; „Работа“; ОСП Социални услуги Ивайловград – Проект „Социално предприемачество“ и ОЗМ по ОП РЧР.

на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ за завършилите проекти в минали години, както и със сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - за проекти, приключили през 2019 г.

Салдата са закрити без извършен анализ на произхода им (размер на признатите верифицирани и/или неверифицирани разходи от УО), като мотивите на одитираната организация са, че взаимоотношенията с Управляващия орган (УО) и контрагентите по изпълнение на дейностите са окончателно приключени. Следвало е от общината да бъде извършен анализ как са формирани тези салда, след което да се предприемат действия за счетоводното отразяване на резултатите от анализа, след взето управленско решение, както и потвърждение от УО за окончателна верификация и приключване на изпълнението на проектите, в съответствие с подписания договор и указанията на МФ.<sup>8</sup>

1.1.2. В резултат на съставените неправилни отчитания, подробно описани при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. (и в констатация 1.1.1 от настоящия одитен доклад), при финансов одит на ГФО за 2020 г.<sup>9</sup> е установено, че към 01.01.2020 г. не е приложено огледално счетоводно отчитане по сметки 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ във връзка със сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, както следва:

- началното салдо на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 1 209 906 лв., а в отчетна група СЕС е в размер на 32 191 лв.

- не е постигнато равнение, в размер на 686 899 лв., между началното дебитно салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и началното кредитно салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС.

Без извършен анализ и при липса на документална обосноваост, за постигане на огледално счетоводно отчитане и равнение на салдата на сметките към 31.12.2020 г., през 2020 г. са съставени неправилни счетоводни записвания в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, както следва:

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 6916 „Отписани други вземания (финансиращи позиции) от местни лица“ в кореспонденция със сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, в размер на 681 687 лв., и по дебита на сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ за 1 242 097 лв.;

- в отчетна група СЕС, по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в кореспонденция със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, в размер на 52 907 лв.

*Не е спазена разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч), относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост.*

*Не са спазени и указанията на ДДС № 07 от 2008 г. и ФО 02 от 2015 г., относно*

---

<sup>8</sup> Със Заповед на кмета на общината с № 227 от 17.05.2021 г. е назначена комисия, която следва да предприеме действия за отстраняване на неправилни отчитания и несъответствия, установени при финансов одит през предходни години

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 14 от одитен доклад на Сметната палата № 0400304421 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2020 г.

*прекласифицирането на временните безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в съфинансиране.*

*Съставянето на счетоводни операции без документална обоснованост е оценено като съществено по характер.*

1.2. През 2019 г.<sup>10</sup> са съставени приключвателни счетоводни записвания за сметките от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“, и сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", в резултат на което са формирани дебитни обороти по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, в размер на 995 907 лв., и кредитни, в размер на 8 504 490 лв., в оборотната ведомост, представена в МФ и Сметна палата. Сборът от кредитните обороти по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от оборотните ведомости на проектите е в размер на 7 784 904 лв., или е налице разлика, в размер на 719 585 лв., която съгласно обяснения от одитираната организация се дължи на приключвателни операции по сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“, която в оборотната ведомост на СЕС – КСФ е с дебитни и кредитни обороти, в размер на 719 585 лв., а в обобщената оборотна ведомост е само с дебитен оборот в същия размер.

*Не е спазена разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 58 от ДДС № 20 от 2004 г. относно изготвянето на оборотна ведомост с данни за състоянието по сметките преди операциите по приключването им за представяне в МФ, и т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 25 от ДДС № 07 от 2013 г., т. 29 от ДДС № 09 от 2013 г., относно счетоводното приключване на завършили проекти по ОП на ЕС.*

*Съставянето на счетоводни операции без документална обоснованост е оценено като съществено по характер, т.к. допуснатото неправилно отчитане е всеобхватно като има ефект върху Баланса на общината и към 31.12.2022 г.*

1.3. За част от проектите, през 2019 г.<sup>11</sup> е извършено и приключване на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагаем капитал“, в резултат на което по сметката са формирани дебитни обороти, в размер на 4 709 900 лв., и кредитни от 399 791 лв., или към 31.12.2019 г. разполагаемия капитал в отчетна група СЕС е намален с 4 310 109 лв.

Стопанските операции са съставени като текущи и са включени в представената в МФ и Сметната палата консолидирана оборотна ведомост за 2019 г. преди приключвателните операции.

На одитния екип не са предоставени документи и конкретни обяснения относно вида и характера на стопанските операции, в резултат на което няма увереност в тяхната основателност и документална обоснованост, поради което не е възможно да бъдат

---

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 2 от одитен доклад на Сметната палата № 0400309520 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2019 г. и Одитни доказателства №№ 1 и 14 от одитен доклад на Сметната палата № 0400304421 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2020 г.

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 2 от одитен доклад на Сметната палата № 0400309520 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2019 г. и Одитни доказателства №№ 1 и 14 от одитен доклад на Сметната палата № 0400304421 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2020 г.

потвърдени проверените счетоводни записвания по цитираните счетоводни сметки.

Предвид установените при извършения финансов одит на ГФО на община Ивайловград за 2019 г. неправилни отчитания и последващите записвания през 2020 г., одитният екип не е потвърдил верността на салдата към 31.12.2020 г. на сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и 1001 „Разполагаем капитал“.

По време на извършения текущ контрол на периодичния отчет към 30.09.2021 г. е издадена Заповед № 588 от 26.11.2021 г. на кмета на общината, с която е назначена комисия за предприемане на действия за отстраняване на неправилни отчитания и несъответствия, отразени в одитен доклад за извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. на община Ивайловград, с определен срок за изпълнение 07.02.2022 г., като извършените корекции следва да бъдат отразени в ГФО за 2021 г.

При извършения финансов одит на ГФО за 2021 г., на одитния екип е представен протокол от 07.02.2022 г., в който определената със заповедта комисия разглежда горепосочените констатации (т. 1.1, 1.2 и 1.3), и са описани приключилите проекти (наименование на проекта, дата на започване и приключване на проекта, писма по номера и дата от УО за окончателно верифициране на разходите), като е изразено становище, че „проектите са приключили, без да има претенции от страните по проектите към община Ивайловград“, и че „комисията не може да предприеме каквито и да било действия към настоящия момент, предвид факта, че всички цитирани проекти са счетоводно приключени и са с нулеви салда“. Съставеният протокол е утвърден от кмета на общината.

На одитния екип не се представиха документите, обосноваващи заключението на комисията, както и документиран извършен анализ, доказващи произхода на закритите салда през предходни отчетни периоди, което оказва влияние на верността на салдата на сметките към 31.12.2021 г.<sup>12</sup>

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2022 г., във връзка с отправени до кмета на общината въпроси<sup>13</sup> относно предприети действия за коригиране на допуснатите през предходните отчетни периоди неправилни отчитания и несъответствие, е изразено становище, че „община Ивайловград неведнъж е давала обяснения и представяла протоколи, и включително е изразила становище с изх. № 91-00158/3 от 13.03.2023 г. пред заместник-председател на Сметна палата, в което подробно е изразено мнението на община Ивайловград.“ Становището на кмета на общината не е прието и констатациите (т.т. 1.1, 1.2 и 1.3) са част от приетия<sup>14</sup> от Сметната палата окончателен Одитен доклад № 0400313921 за извършен финансов одит на ГФО на община Ивайловград за 2021 г., тъй като не са предоставени допълнителни доказателства, които да противоречат на направените изводи и заключения, в т.ч.:

- основание за съставените счетоводни записвания за постигане на огледално счетоводно отчитане и равенство на салдата на сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 43 от одитен доклад на Сметната палата № 0400313921 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2021 г.

<sup>13</sup> РД № ГФО 1.8 – вх. № 91-00-601/29.06.2023 г.

<sup>14</sup> Решение № 135 от 16.05.2023 г. на Сметната палата за приемане на Одитен доклад № 0400313921 за извършен финансов одит на ГФО на община Ивайловград за 2021 г.



съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, както и причините, довели до това неравнение;

- произхода на закритите салда през предходни отчетни периоди, като салдата са закрити без извършен анализ на произхода им (размер на финансирането, признатите верифицирани и/или неверифицирани разходи от УО). В протокола на комисията са описани приключилите проекти, като единствената информация по тях са наименования на проекта, дата на стартиране и приключване на проекта, писма по номера и дата от УО за окончателно верифициране на разходите.<sup>15</sup>

*Не е спазена разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 58 от ДДС № 20 от 2004 г. относно изготвянето на оборотна ведомост с данни за състоянието по сметките преди операциите по приключването им за представяне в МФ, и т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 25 от ДДС № 07 от 2013 г., т. 29 от ДДС № 09 от 2013 г., относно счетоводното приключване на завършили проекти по ОП на ЕС.*

*Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч, относно получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представляваща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.*

*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 е оценено като съществено по характер.*

2. От извършените одитни процедури за проверка на счетоводните операции по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за отчитането на актувани общински имоти през 2022 г., включително и стойността, по която са признати, се установи<sup>16</sup>:

2.1. При финансов одит на ГФО за 2021 г.<sup>17</sup> е установено, че към 31.12.2021 г., при признаване в отчетна група ДСД на 26 новоактувани имота - общинска собственост, без да е определена справедливата им стойност, са признати по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчната оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС).<sup>18</sup>

2.2. През одитирания период са актувани общо 29 броя поземлени имоти (земи), с обща площ 328 375 кв. м., и стойност по данъчна оценка общо в размер на 108 171 лв., непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди. Имотите са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, определена към периода на съставяне на АОС<sup>19</sup>.

---

<sup>15</sup> мотивите на одитираната организация за съставените приключвателни операции са, че взаимоотношенията с Управляващия орган (УО) и контрагентите по изпълнение на дейностите са окончателно приключени

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>17</sup> Одитни доказателства № 7, 43 и 51 към Одитен доклад № 0400313921 за извършен финансов одит на ГФО на община Ивайловград за 2021 г.

<sup>18</sup> По АОС с № 2886 в размер на 0,2 лв. на кв. м., № 2890 в размер на 0,008 лв. на кв. м., № 2891 в размер на 0,05 лв. на кв. м., № 2907 в размер на 0,05 лв. на кв. м., № 7716 в размер на 0,05 лв. на кв. м., № 2908 в размер на 0,0064 лв. на кв. м. и № 2909 в размер на 0,0064 лв. на кв. м.

<sup>19</sup> АОС № 2913 от 01.02.2022 г. . поземлен имот пасище с площ 135 031 кв.м. на стойност 972,20 лв. (0,007 лв./кв. м)

При извършен от одитният екип сравнителен анализ на стойността на признатите по данъчна оценка активи (земи) по издадени през 2021 г.<sup>20</sup> и 2022 г.<sup>21</sup> АОС, с продажната цена от реализирани през 2021 г. и 2022 г. разпоредителни сделки е видно, че стойността, по която са признати имотите, е занижена спрямо справедливите им стойности.

В Раздел VI „Дълготрайните материални и нематериални активи“ от СчП на община Ивайловград е определено всички придобити активи да се оценяват по справедлива стойност, когато ДМА са придобити в резултат на безвъзмездна сделка. Следвало е първоначалното признаване на дълготрайните активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да е по справедлива стойност. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

През 2021 г. е извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи (НДА), като в прегледа не са включени активите признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

Към 31.12.2022 г. не са предприети действия<sup>22</sup> за коригиране на неправилните отчитания

С т. 1.1 буква „г“ от Раздел VI „Дълготрайните материални и нематериални активи“ СчП на община Ивайловград е определено, че не подлежат на преглед за преоценка/обезценка земи, гори и трайни насаждения, както и на прилежащите към сгради и съоръжения земи, т.к. „не могат да бъдат надеждно оценени поради липса на експертен капацитет, финансов ресурс за наемане на експерти“.<sup>23, 24</sup>

*Одитният екип счита, че установените при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. и 2022 г. неправилни отчитания се отразяват на достоверността на информацията, съдържаща се във финансовите отчети на общината и не позволяват във всеки момент ръководството на общината да разполага с актуална информация за имущественото състояние на община Ивайловград.*

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне*

---

АОС № 2944 от 02.09.2022 г. УПИ с площ 770 кв.м. с. Пъстроок на стойност 1 848 кв. (2,40 лв./кв.м.)

<sup>20</sup> например: УПИ III-96 от кв. 9 в с. Драбишна с данъчна оценка в размер на 158 лв. (2,39 лв. на кв. м.) и с продажна цена в размер на 562 лв. (8,52 лв. на кв. м.); УПИ XXX, кв. 39, гр. Ивайловград е с данъчна оценка, в размер на 1 031 лв. (8,59 лв. на кв. м.) и с продажна цена в размер на 2 924 (24,38 лв. на кв. м.); ПИ с. Горно Луково с данъчна оценка в размер на 1 108 лв. (2,39 лв. на кв. м.) и продажна цена на 2 178 лв. (4,71 лв. на кв. м.)

<sup>21</sup> АОС № 2915 от 01.02.2022 г. УПИ в гр. Ивайловград с площ 108 кв.м. с дан. оценка 826,60 лв. (7,65 лв./кв.м) продаден на стойност 2 680 лв. (24,81 лв./кв.м.)

АОС №2911 от 19.11.2021 г. придаваема част към УПИ в с. Добришна с площ 40 кв.м. с дан. Оценка 96 лв.(2,40 лв./кв.м.) продадена на стойност 340 лв. (8,50 лв./кв.м.)

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>23</sup> Съгл. т. 1.1. буква „г“ от СчП „Доколкото практически е възможно, извършва се и обезценка на активите отчитани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметките от подгрупа 220. Не подлежат на преоценка следните класове активи: водопроводи и канализация; земи, гори и трайни насаждения и прилежащи към сгради и съоръжения земи (сметка 2010); ел. съоръжения и улично осветление; пътища, мостове и улици; активите с историческа и художествена стойност. Същите са специфични, с обществено предназначение и публични блага, които генерират преки касови потоци. Те не могат да бъдат надлежно оценени поради липсата нужния експертен капацитет и финансов ресурс за наемане на експерти, понякога и техническа невъзможност за пряко наблюдение и преценка на състоянието на активите (канализация, водопровод и др.). При възникнала нужда общината възлага на лицензиран експерт да извърши оценка на отделни активи.“

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 3

на имущественото състояние на предприятието, във връзка с Раздел IV „Дълготрайните материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на община Ивайловград, и във връзка с изискванията на Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“, стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

*Допуснато е неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

3. При извършени по време на финансовия одит на ГФО за 2021 г. одитни процедури е установено, че не е извършена инвентаризация и анализ на салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. В крайното салдо към 31.12.2021 г. на сметката в отчетна група ДСД са включени разходи, в размер на 316 962 лв., по аналитична партида „Водоснабдителна Хухла-Покрован“. От общината не са предоставени първични счетоводни документи (договори, протоколи за извършена работа) или друга информация, от която да се установи обекта, характера (проектиране, основен ремонт или придобиване) на извършените разходи за строителство и степен на завършеност.

От одитираната организация е дадено обяснение, че данните са пренесени от стара база данни през 2014 г., но липсва първична счетоводна документация за така формираното салдо по аналитичната партида. Представено е заверено копие на наличното разрешение за строеж от 2004 г.<sup>25</sup>

С цел потвърждаване на капитализираните разходи за ДМА в процес на придобиване, в размер на 316 962 лв., от одитираната организация и при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. не са представени документи и доказателства, които да позволят на одиторите да достигнат до разумна увереност относно достоверността, класификацията, оценката и собствеността по аналитична партида „Водоснабдителна Хухла-Покрован“.<sup>26</sup>

*Одитният екип не може да потвърди верността на салдото на балансово признатите в отчетността на общината ДМА в процес на придобиване в отчетна група ДСД към 31.12.2022 г. .*

*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.*

*Одитният екип няма увереност в достоверността на отразеното в отчетността на общината салдо, в размер на 316 962 лв., по аналитичната партида на сметката, поради което същото е оценено като съществено по характер.*

4. При извършени по време на финансовия одит на ГФО за 2021 г. одитни процедури за проверка на счетоводните операции, свързани с признаването на активи по сметки от група 203 „Сгради“, са установени следните неправилни отчитания<sup>27</sup>:

4.1. Към 31.12.2021 г., три актувани имота (сгради), непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са признати по счетоводни сметки 2032 „Жилищни сгради“ и 2039 „Други сгради“ по данъчна оценка, общо в размер на 3 665 лв., определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС).

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 42 от одитен доклад на Сметната палата № 0400313921 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2021 г.

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 1

В Раздел VI „Дълготрайните материални и нематериални активи“ от СчП на община Ивайловград е определено всички придобити активи да се оценяват по справедлива стойност, когато ДМА са придобити в резултат на безвъзмездна сделка. Следвало е първоначалното признаване на дълготрайните активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да е по справедлива стойност. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, във връзка с Раздел IV „Дълготрайните материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на община Ивайловград, и във връзка с изискванията на Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“, стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.*

4.2. Сгради, общинска собственост (28 броя), на обща стойност 18 232 лв., признати в предишни отчетни периоди по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са отписани от сметката и признати по сметки от група 203 „Сгради“, без да е извършен анализ на състоянието им и определяне на справедливата им стойност към момента на прехвърлянето. От тях 22 броя сгради, на обща стойност 11 348 лв., са с индивидуална отчетна стойност под стойностния праг на същественост на ДМА (1000 лв.), определен в СчП на община Ивайловград. През 2021 г. е извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи, но активите не са включени в обхвата на прегледа, поради което стойността им не е коригирана.<sup>28</sup>

През 2022 г. не са предприети действия и не е коригирано неправилното отчитане.<sup>29</sup>

*Съгласно чл.26, ал.1, т. 9 от ЗСч на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.*

*Не са спазени изискванията на чл.24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовите отчети на имущественото състояние.*

*Предвид прилаганият неправилен подход за признаване на безвъзмездно придобити ДМА по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.*

5. През 2022 г., в ОБА не е извършен анализ на вземанията на общината от гледна точка на срока за тяхното погасяване, в резултат на което към 31.12.2022 г. не са начислени провизии за вземания. Вземанията от клиенти (991 458 лв.), признати в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ са в размер на 405 561 лв., и по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 585 896 лв., а признатите като просрочени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ са в размер на 317 448 лв.<sup>30</sup>

Неправилното отчитане е установено и при извършените финансови одити на

<sup>28</sup>Одитно доказателство № 41 от одитен доклад на Сметната палата № 0400313921 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2021 г.

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 4

ГФО за 2018 г., 2019 г., 2020 г. и 2021 г. на община Ивайловград и не са предприети действия за коригирането му.<sup>31</sup>

От общината е следвало да се извърши анализ:

- за провизиране на просрочени вземания, отговарящи на критериите, посочени в Счетоводната политика на общината, за несъбираемост на всички вземания от клиенти;  
- относно предприетите действия от правен отдел за заведените съдебни дела за несъбраните вземания от клиенти.

*Не са спазени изискванията на т. 36.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно изискването, че вземанията от директно предоставени от бюджетните предприятия заеми, аванси, продажби и други разчети подлежат на провизиране.*

*Допуснатото несъответствие е оценено по характер.*

6. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации на амортизируемите нефинансови активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, в ОБА Ивайловград към 31.12.2022 г. се установи<sup>32</sup>:

6.1. Разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи между данните от оборотната ведомост и амортизационния план, в размер на 10 688 лв., представляваща компенсирана сума между разликите по счетоводните сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (-) 17 219 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (-) 5 560 лв., 205 „Транспортни средства“ (+) 12 269 лв. в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (-) 178 лв. в отчетна група ДСД.

За установената разлика, в размер на 10 688 лв., от одитираната организация не е извършен анализ и не са дадени документи и обяснение относно причините за допуснатото несъответствие.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на разходите за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.*

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.*

6.2. В Амортизационната политика на община Ивайловград не е регламентиран подход за стартирането (подновяване) и прекратяването на амортизациите, съгласно указанията от министъра на финансите, дадени в раздел VIII от ДДС № 05 от 2016 г. Несъответствието е констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2021 г., като през 2022 г. не са предприети действия и не е извършена промяна в Амортизационната политика.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, раздел VIII от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартирането (подновяване) и прекратяването на амортизациите.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

7. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ към 31.12.2022 г. в отчетна група „Бюджет“, в ОБА Ивайловград се установи следното:

При финансовия одит на ГФО за 2021 г. е установено, че изплатени аванси с бюджетни средства в предходни отчетни периоди по два договора с един доставчик, на

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 5

обща стойност 10 787 лв., към 31.12.2021 г. не са закрити и към 31.12.2022 г. не са предприети действия за тяхното анализиране и коригиране, както следва:<sup>33</sup>

а) по договор № Д-40 от 09.02.2016 г.<sup>34</sup> (на стойност 23 700 лв.) е изплатен аванс, в размер на 1 187 лв. Договорът е изпълнен, но авансът не е закрит и разходите от 1 187 лв. не са били осчетоводени по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“ в отчетния период, за който се отнасят;

б) по договор № Д-8 от 08.02.2017 г.<sup>35</sup> (на стойност 35 940 лв.) е изплатен аванс, в размер на 9 600 лв. От доставчикът са изпълнени дейности, изплатени по три бр. фактури, като последната е от м. март 2018 г., без да е приспадан аванс. Фактурите са осчетоводени по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“. Срокът по договора е изтекъл на 30.03.2021 г., но авансът не е закрит чрез осчетоводяване на разходите със същият размер по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“.

Следвало е, във връзка с годишното счетоводно приключване на 2022 г., общината да извърши анализ на предоставените аванси и на основание наличната документална обосновааност да ги закрие, като приложи подходът на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ чрез съответните сметки от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“.<sup>36</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3 ал. ал. 2 и 3 от ЗСч 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 обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.*

*С размера на неправилните отчитания от 10 787 лв. са увеличени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса. В отчета за приходите и разходите с 10 787 лв. е намален шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“.*

8. Разходи за транспорт и доставка на хляб и основни хранителни продукти в планинските и малки селища в община Ивайловград, на обща стойност 25 490 лв., са отчетени неправилно, както следва<sup>37</sup>:

а) разходи, в размер на 12 859 лв.<sup>38</sup>, отнасящи се за предходен отчетен период (2021 г.), са отчетени неправилно по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и касово по подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“, вместо по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“;

б) разходи, в размер на 12 631 лв.,<sup>39</sup> са отчетени неправилно по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и касово по

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 52 към Одитен доклад № 0400313921 за извършен финансов одит на община Ивайловград за ГФО 2021 г.

<sup>34</sup> с предмет „Мониторинг и оценка на изпълнението на Плана за развитие на Община Ивайловград 2014-2020 на Интегрирания план за градско възстановяване и развитие на град Ивайловград 2014-2020 г.“

<sup>35</sup> с предмет „консултантски услуги във връзка с подготовката на проект „Създаване на транснационален продукт за устойчив туризъм“ за кандидатстване по Първата покана за набиране на проектни предложения по програма за транснационално сътрудничество „Балкани – Средиземноморие 2014-2020 г.“

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>38</sup> Фактури №№3000000612 и 300000061 от 20.01.2022 г.

<sup>39</sup> Фактури №3000000630 от 12.05.2022 г. и №3000000605 от 20.07.2022 г.

подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“, вместо по дебита на сметка 6022 „Разходи за транспорт“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“;

*Не е спазено изискването за осчетоводяване по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и Единната бюджетна квалификация за 2022 г., утвърдена с ДДС № 1 от 2022 г.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от минали години, произтичащи от неотчетени активи и пасиви чрез сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“.*

*В резултат на неправилното отчитане: с 12 859 лв. е увеличен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ и намален шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“; с 12 631 лв. е увеличен шифър 0641 „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ и намален шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите. Със сумата от 25 490 лв. е увеличен показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ и намален показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.*

9. Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

9.1. Установена е разлика между началното салдо за 2022 г. и крайното за 2021 г. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в размер на 14 296 лв. Несъответствието е в резултат на съставени в „Дом за стари хора“ – ВРБ на общината, счетоводни записвания по сметката за 2021 г., след като е представена оборотната ведомост за включване в консолидираната оборотна ведомост на общината към 31.12.2021 г.<sup>40</sup>

*Не е спазена т. 5, ал. 1 от чл. 26 на ЗСч относно принципа, изискващ независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.*

9.2. От община Ивайловград, в предходни отчетни периоди е ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за покриване на временен недостиг на финансови ресурси в процеса на изпълнение на бюджета.

Към 31.12.2022 г., невъзстановеният заем е в размер на 76 000 лв., като не е оповестен в Приложението<sup>41</sup> към консолидирания годишен финансов отчет за 2022 г.<sup>42</sup>

*Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметката за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.*

9.3. В ОБА, по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени суми, предоставени в предходни отчетни периоди като

<sup>40</sup> Одитни доказателства №№ 6 и 7

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 18

авансови плащания на изпълнители по договори.<sup>43</sup> Към 31.12.2018 г. от предоставените и осчетоводени аванси са отписани 143 124 лв.,<sup>44</sup> без да е извършен анализ на достигнатите етапи на изпълнение на сключените договори, без наличие на документи, удостоверяващи действително изпълнени и приети от възложителя дейности.

На одитния екип не се представиха документи от община Ивайловград относно документалната обосновааност за отписване на платените аванси, в размер на 143 124 лв. (фактури за приспадане на аванси, приемо-предавателни протоколи за приети дейности по предпроектни проучвания, инвестиционни проекти, строителен надзор и др. п.).

При изпълнение на финансовия одит на ГФО за 2021 г. на одитния екип е представен утвърден от кметът на общината протокол от 07.02.2022 г., съставен в изпълнение на негова заповед № 588 от 26.11.2021 г., съгласно който определената комисия „...потвърждава верността на предприетите действия и взетите счетоводни записвания“.<sup>45</sup> В изготвения от комисията протокол е посочено, че по три броя договори за изготвяне на документация, свързана с кандидатстване по оперативни програми (ОП), финансирани със средства от ЕС, са платени аванси през 2012 г., но проектите не са внесени от общината за оценка и одобрение, както следва:

- по договор № Д-62/02.07.2012 г. за „Извършване на предпроектни проучвания, изготвяне на инвестиционен проект във фаза идейна за реконструкция на ВиК мрежи и ПСОВ и изготвяне на работни проекти за реконструкция на ВиК мрежи и ПСОВ в град Ивайловград“ по ОПОС 2007-2013 г. – платен аванс, в размер на 60 на сто от стойността на договора по етап I, в размер на 104 234 лв., от общината не е предоставен приемо-предавателен протокол с фирмата-изпълнител;

- по договор № Д-39/03.04.2012 г. за „Предоставяне на консултантска услуга за изготвяне на формуляр за кандидатстване за финансиране на инвестиционни проекти, Бюджет и Финансов анализ с анализ на чувствителността/анализ разходи-ползи за проект на община Ивайловград“ за Подобряване средата на живот в Ивайловград чрез реконструкция и изграждане на улично осветление, тротоари и облагородяване на обществени пространства“ за кандидатстване по ОПОС 2007-2013 г. – платен аванс, в размер на 26 940 лв. От община Ивайловград не е представен приемо-предавателен протокол с фирмата-изпълнител;

- по договор № Д-40/11.04.2012 г. за подготовка и изпълнение на проект за кандидатстване по ОП РСР 2007-2013 г. – платен аванс, в размер на 10 200 лв. Фирмата е прекратила едностранно договора, но от общината не са предприети действия за

---

<sup>43</sup> Одитни доказателства №№ 23 и 27 от одитен доклад на Сметната палата № 0400308119 от извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2018 г.

Одитно доказателство № 12 от одитен доклад на Сметната палата № 0400309520 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2019 г. и

Одитно доказателство № 1 от одитен доклад на Сметната палата № 0400304421 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2020 г.

<sup>44</sup> Договор от 2012 г. за „Извършване на предпроектни проучвания, изготвяне на инвестиционен проект във фаза идейна за реконструкция на ВиК мрежи и ПСОВ и изготвяне на работни проекти за реконструкция на ВиК мрежи и ПСОВ в град Ивайловград“ на стойност 417 600 лв. с вкл. ДДС и платен аванс 104 234 лв.; Договор за „Предоставяне на консултантска услуга за изготвяне на формуляр за кандидатстване за финансиране на инвестиционни проекти, Бюджет и Финансов анализ с анализ на чувствителността/анализ разходи-ползи за проект на община Ивайловград“ на стойност 53 880 с вкл. ДДС и платен аванс 26 940 лв.; Договор от 2012 г. за подготовка и изпълнение на проект с работно заглавие „Подобряване средата на живот в Ивайловград чрез реконструкция и изграждане на улично осветление, тротоари и облагородяване на обществени пространства“ на стойност 56 040 лв. с вкл. ДДС и платен аванс 10 200 лв. и 1 750 лв. платен аванс за строителен надзор през 2008 г.

<sup>45</sup> Одитни доказателства №№ 23 и 43 от Одитен доклад № 0400308119 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2018 г.



възстановяване на аванса.

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2022 г., във връзка с отправени до кмета на общината въпроси относно предприети действия за коригиране на допуснатите през предходните отчетни периоди неправилни отчитания и несъответствие, е изразено становище, че „община Ивайловград неведнъж е давала обяснения и представляла протоколи и включително е изразила становище с изх. № 91-00158/3 от 13.03.2023 г. пред заместник-председател на Сметна палата, в което подробно е изразено мнението на община Ивайловград.“ Становището не е прието и констатираното неправилно отчитане е част от окончателен Одитен доклад № 0400313921 за извършен финансов одит на ГФО на община Ивайловград за 2021 г., тъй като Сметната палата няма основание да препоръча отписване на вземане от доставчици по аванси, признати по баланса, преди предприемане на всички законови действия за тяхното събиране, вкл. по съдебен ред, чрез извънсъдебна спогодба или друг способ, в съответствие с приложимите нормативни изисквания. С чл. 26, ал. 1, т. 3 от ЗСч е регламентирано, че позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие с принципа за предпазливост.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- от община Ивайловград не са въведени и прилагани правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на ЗФУКПС, като не са въведени контролни дейности относно спазването на сроковете и изпълнението на задълженията на доставчиците по аванси, което е в противоречие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС;<sup>46</sup>

- с допуснатото е създадена предпоставка да изтекат всички давностни срокове, цитирани в чл. 110 и чл. 111 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), съответно: петгодишната давност на всички вземания, за които законът не предвижда друг срок и тригодишната давност на вземанията за обезщетения и неустойки от неизпълнен договор, както и цитираната в чл. 87, ал. 5 от ЗЗД петгодишната давност за погасяване правото за разваляне на договор, което прави невъзможно претендирането за възстановяване на аванса да се осъществи по съдебен ред.

Не са спазени чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от ЗСч, относно достоверно показване на ефектите от операциите и за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Не са спазени принципите за законосъобразност и добро финансово управление - икономичност, ефикасност и ефективност, задължение на разпоредителите с бюджет по ЗПФ и ЗФУКПС, което е нарушение на бюджетната дисциплина, по смисъла на § 2 от ДР на Закона за публичните финанси.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и указанията на МФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

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

---

<sup>46</sup> което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, методическите насоки и указанията на министъра на финансите

от община Ивайловград 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 квалифицирано 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-115 от 28.06.2023 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 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. Заключениеята 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Вземания с данъчен характер (данък сгради, патентен данък, данък автомобили, такса смет и др.), в общ размер на 882 113 лв., без наличие на нормативно основание са начислени в края на отчетния период по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в кореспонденция със сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ (85 384 лв.), 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“ (65 687 лв.) за 2022 г. и сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ (731 043 лв.) за предходни отчетни периоди, вместо вземанията да не се начисляват.<sup>47</sup>

По време на финансовия одит на ГФО за 2022 г. на община Ивайловград за коригиране на установените неправилни отчитания са съставени счетоводни операции по метода „червено сторно“.

*Не са спазени указанията на т. 18.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, респективно на т.21 от указание на МФ дадено в ДДС №10 от 2009 г., че приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат от бюджетните организации на касова основа.*

2. При извършените одитни процедури за проверка на капиталовите разходи се установиха следните неправилни отчитания:

2.1. При отчитането на разходите за СМР за основен ремонт на инфраструктурен обект<sup>48</sup> е допуснато:

2.1.1. Приблизителна счетоводна оценка към 31.12.2022 г. на извършени, но неактувани разходи за СМР за основен ремонт на обекта, на стойност 30 194 лв., финансирани с бюджетни средства, е осчетоводена правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, но неправилно е съставена същата счетоводна операция и в отчетна група СЕС-КСФ .

2.1.2. Извършени фактурирани разходи, в размер на 1 046 153 лв., и определена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, в размер на 658 996 лв., са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез

<sup>47</sup> Одитни доказателства № 8 и № 20

<sup>48</sup> „Устойчиво развитие и археологически обект - антична вила "Армира", гр. Ивайловград“

външни доставки“, в размер на 1 705 148 лв., в т.ч. 439 546 лв. в отчетна група „Бюджет“, и 1 265 602 лв. в отчетна група СЕС-КСФ. При капитализирането им в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", разходите неправилно са завишени със 719 382 лв. Неправилното отчитане е в резултат на двойно осчетоводяване като приблизителна счетоводна оценка<sup>49</sup> в отчетна група ДСД на извършени, но неактувани и нефактурирани СМР от доставчика към 31.12.2022 г.<sup>50</sup>

2.2. Извършени разходи за придобиване на инфраструктурен обект,<sup>51</sup> в размер на 503 635 лв., правилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС, към 31.12.2022 г. са капитализирани по дебита на 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 със стойност 453 272 лв., или с 50 363 лв. по-малко.<sup>52</sup>

*Не е спазен чл. 26, ал. 1 т. 3 от ЗСч, 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 правилно указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно приложената схема на капитализиране на активи в отчетна група ДСД.*

3. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2022 г., в ОбА Ивайловград се установи следното<sup>53, 54</sup>:

а) по договор № Д-44 от 07.05.2012 г. за изработване на инвестиционен проект по три обособени позиции за възстановяване на разрушени диги и почистване на речно корито за осигуряване на проводимост, на стойност 20 784 лв., е изплатен аванс през 2012 г., в размер на 9 000 лв. Договорът е изпълнен, но авансът не е закрит и разходите от 9 000 лв. не са били осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в периода в който са извършени;

б) по договор № Д-90 от 30.09.2015 г., на стойност 46 940 лв., за извършване на консултантска услуга за изготвяне на проект за кандидатстване на община Ивайловград по Програма за трансгранично сътрудничество България – Турция, в предходен финансов одит е установено, че през 2016 г. е изплатен аванс, в размер на 14 082 лв. Договорът е изпълнен, издадена е фактура за окончателно плащане за 32 858 лв. Разходите са признати по дебита на сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“ с размера на окончателното плащане, вместо с цялата стойност от 46 940 лв.<sup>55</sup>

Следвало е, във връзка с годишното счетоводно приключване на 2022 г.,

<sup>49</sup> в т.ч. 658 996 лв. приблизителна счетоводна оценка двойно осчетоводена по сметка 2071 в отчетна група ДСД и 60 388 лв. двойно капитализирани разходи по сметка 2071 в ДСД, в размер на 30 195 лв. (подробно описано в т. 2.1.1. от одитния доклад).

<sup>50</sup> Одитни доказателства №№ 9, 10 и 20

<sup>51</sup> „Подобряване на условията за достъп чрез създаване на зони за туризъм -с. Ламбух, с. Ламбух“

<sup>52</sup> Одитни доказателства №№ 11, 12 и 20

<sup>53</sup> Одитни доказателства № 13 и № 20

<sup>54</sup> Одитни доказателства № 14 и № 20

<sup>55</sup> Одитно доказателство № 52 към одитен доклад № 0400313921 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2021 г.

общината да извърши анализ на предоставените аванси, и на основание наличната документална обосновааност, да бъдат закрити изплатените аванси (23 082 лв.), като бъдат приложени указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. чрез съответните сметки от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. ал. 2 и 3 на ЗСч 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 обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.*

*Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги, а при предоставянето им, авансът се закрива.*

4. При попълване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2022 - макет *файл Cash\_Flow\_2022\_7602* на община Ивайловград, е допусната техническа грешка, като сума, в размер на 31 878 лв., отчетена в Отчета за касово изпълнение на бюджета (*форма В3\_2022\_4\_7602*) по подпараграфи 93-17 “Задължения по финансов лизинг и търговски кредит (+)” и 52-04 „Придобиване на транспортни средства“, неправилно е посочена в *Cash\_Flow\_2022\_4\_7602*, по показатели:

- „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ е посочена сума, в размер на 1 536 506 лв., вместо в размер на 1 568 384 лв.;

- Общо за група II. „Плащания за на нефинансови дълготрайни активи“ е посочена сума ,в размер на 1 538 546 лв., вместо в размер на 1 570 424 лв.;

- Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.) е посочена сумата в размер на 472 048 лв., вместо 440 170 лв.;

- „Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)“ не е посочена сума, вместо сума в размер на 31 878 лв.;

- „Общо операции с финансов пасиви“ е нанесена сумата в размер на 1 055 546 лв., вместо сума в размер на 1 087 424 лв.<sup>56</sup>

*Не са спазени указанията за попълване на макета на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2022 г. на община Ивайловград, съгласно т.1.3 от Заповед № ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите. Не са спазени и указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 39.8 и 40.2 от ДДС № 08 от 2022 г. за постигане на идентичност на подадените данни в МФ и Сметната палата с тези от счетоводната система.*

5. В отчетна група „Бюджет“, за предоставени активи – общинска собственост, за безвъзмездно ползване на бюджетни организации,<sup>57</sup> са осчетоводени приписани приходи от наеми по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за 14 950 лв., като неправилно е кредитирана

<sup>56</sup> Одитни доказателства № 15 и № 20

<sup>57</sup> Областна дирекция „Земеделие“, Главна дирекция „Изпълнение на наказанията“ към Министерство на правосъдието, РЗК –Хасково, Висш съдебен съвет, Централно военно управление, Дирекция „Социално подпомагане“, Регионална служба по заетостта“

сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“,<sup>58</sup>

*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. и указанията на МФ, дадени в т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на приписани разходи-текущи трансфери и приписани приходи.*

6. В ОБА, в края на отчетната година са начислени разходи за ел. енергия, отнасящи се за м. декември 2022 г., за които съответният първичен документ (фактура) е издаден в следващия отчетен период, в размер на 50 037 лв.<sup>59</sup> Разходите са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ неправилно с цялата стойност, вместо да се закрие предоставеният на същия доставчик аванс, в размер на 13 528 лв., (етапно плащане за м. декември,<sup>60</sup> приспаданото в окончателната фактура), по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“,<sup>61</sup> а с останалата част от 36 509 лв. да се кредитира сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“. Разходите се отнасят изцяло за 2022 г. и е следвало да се закрие първоначално предоставеният за тях аванс.

*Не са приложени правилно указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на разходите за текущата година, независимо, че фактурите от доставчиците са издадени с дата следващата отчетна година.*

*Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги, а при предоставянето им, авансът се закрива.*

7. При извършените одитни процедури за потвърждаване наличие на съответствие и пълнота на информацията в ГФО за 2022 г. с указанията на министъра на финансите, и спазване на срока на представянето му в МФ, се установиха следните несъответствия<sup>62</sup>:

7.1. ГФО на община Ивайловград към 31.12.2022 г. не включва Приложение, което да съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. ал. 1 и 3, и чл. 170 от ЗПФ.

*Не е спазена т. 1.4. от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите, във връзка с т. 1 от ДДС № 20 от 2004 г., относно включване в годишните и междинните финансови отчети на бюджетните предприятия на приложение.*

7.2. Не е представена декларация, гарантираща верността и пълнотата на

<sup>58</sup> Одитни доказателства №№ 4, 16 и 20

<sup>59</sup> Фактура № 2000088935/12.01.2022 г.

<sup>60</sup> По фактура № 2000088935/13.12.2022 г. за етапно плащане за м. декември 2022 г.

<sup>61</sup> Одитни доказателства №№ 4, 19 и 20

<sup>62</sup> Одитни доказателства № 17 и № 20

отчетните данни в оборотните ведомости, подписана от ръководителите на ПРБ по смисъла на ЗФУКПС.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 81 от ДДС № 08 от 2022 г., относно представяне в Сметната палата на декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни, подписана от ръководителите им по смисъла на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.*

7.3. Не е представен отчет за салдата (наличностите) по бюджетни сметки, сметки за средствата от ЕС и депозитни сметки на общините в банките за периода 01.01-31.12.2022 г. на община Ивайловград ( по макет на МФ НАЛ-3).

На основание т. 40 от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 04/28.03.2022 г., банките задължително заверяват информация за наличностите (НАЛ-3) в края на бюджетната година по всички депозитни, текущи, бюджетни сметки, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства в лева и във валута на разпоредителите с бюджет, като заверяването се извършва от обслужващата банка върху утвърдения от МФ формуляр, преди приключване на окончателната обработка на отчетите.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.6 от ДДС № 08 от 2022 г., относно изготвянето и представянето на ГФО за 2022 г.*

С извършената корекция по време на одита, приложенията са представени в МФ и Сметната палата.

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

Введените контролни дейности в община Ивайловград в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, недостатъчни са по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на съществени неправилни отчитания. Въведените контролни дейности не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината. Допуснати са неправилни отчитания и несъответствия в предходни отчетни периоди, за които не са предприети действия за коригирането им.

*На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса, ОПР и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства - макет файл Cash\_Flow към 31.12.2022 г. на община Ивайловград. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 21.08.2023 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Хасково) с вход. № 07-02-138 от 21.08.2023 г*

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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 3, стая № 4.



Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 046 от 07.02.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ивайловград 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 № 2.30-1 за резултатите от извършена проверка на коригиращите записвания на неправилни отчитания от извършения одит на ГФО за 2021 г. на община Ивайловград и отговор- Приложение № 1 към РД № 1.8, за предприети действия за отстраняване на некоригирани неправилни отчитания, констатирани при финансов одит на ГФО към 31.12.2021 г.на община Ивайловград   | 69            |
| 02 | РД № ГФО 2.30-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, включително стойността по която са признати актуваните през 2022 г. имоти в отчетна група ДСД на общинска администрация Ивайловград, счетоводни справки, Актове общинска собственост (АОС), Договори за покупко-продажба на недвижими имоти, Заповеди. | 54            |
| 03 | Констативен протокол № ГФО-2.2-2 и Въпрос и отговор - ГФО-2.5-3  | 3             |
| 04 | РД № ГФО-2.25-1 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  | 8             |
| 05 | РД № ГФО 2.16-6 за процедури по същество на ниво твърдения за вярност относно начисляване на разходи за амортизация в общинска администрация Ивайловград към 31.12.2022 г., Равнение на данните – Тест на детайлите №1, ел. вариант на оборотна ведомост и амортизационен план.  | 3             |
| 06 | РД № ГФО-1.14-1 за за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки - 2022 г- спрямо 2021 г., отчетна група „Бюджет“   | 6             |
| 07 | Отговор от одитираната организация за установената разлика между начално салдо по сметка 9200 за 2022 г. и крайно за 2021 г., обяснение от второстепенен разпоредител, заверени копия на МО, б.б., оборотни ведомости от СС  | 16            |
| 08 | РД № ГФО 2.15-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на изменението и потвърждаване на крайното салдо по счетоводна сметка 4301 "Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции", справки за данъци и такси, оборотна ведомост и хронологични описи.   | 10            |
| 09 | РД № ГФО-2.16-2 за комбиниран тест на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) относно анализ и проверка на капиталовите разходи, отчетени по параграф 51-00 и осчетоводени по сметка 6076, както и по сметки 9200 и 9860 за съотносимите операции за разходи, отчетна група „Бюджет“ и СЕС-КСФ, и по сметки 2071, 7609 в отчетна група ДСД   | 11            |
| 10 | Приложения към РД-ГФО-2.16-2, заверени копия на документи, СС, извлечения по сметки от СС  | 14            |
| 11 | РД № ГФО-2.16-3 за комбиниран тест на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите)  | 8             |

|     |  |    |
|-----|--|----|
|     | относно анализ и проверка на капиталовите разходи, отчетени по подпараграф 52-06 и осчетоводени по сметка 6075, както и по сметки 9200 и 9860 за съотносимите операции за разходи, отчетна група СЕС и по сметки 2071, 2202 и 7609 в отчетна група ДСД   |    |
| 12  | Приложения към РД № ГФО-2.16-3, заверени копия на документи, СС, извлечения по сметки от СС  | 32 |
| 13  | РД № ГФО 2.15-11 за процедури по същество, относно проверка и анализ на изменението и потвърждаване крайното салдо по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, включително проверка относно спазване изискванията на т.16.16 от ДДС №20 от 2004 г. в отчетни групи "Бюджет" и СЕС в община Ивайловград, оборотни ведомости на сметка 4020 за отчетни групи „Бюджет“ и СЕС  | 16 |
| 14  | Приложения към РД № ГФО 2.15-11- Договори, фактури, КЛ, извлечения от счетоводната система, два броя становища по Договор №44 от 07.05.2012 г.   | 50 |
| 15  | РД № ГФО 1.23-8, относно автоматизиран анализ на данни от макетите на касови отчети и баланс на община Ивайловград, чрез ПП „АСЛ скриптове“, резултат от автоматизиран анализ на данни чрез ПП „АСЛ скриптове“, обяснение за установените разлики от главен счетоводител на общината, заверено копие на отчета за касово изпълнение за отчетна група „Бюджет“ (форма ВЗ_2022_4_7602) и Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2022 г. на община Ивайловград (Cash Flow 2022 4 7602). | 15 |
| 16  | Приложение към РД ГФО-2.25-1, заверени копия на документи, извлечения по сметки от СС  | 8  |
| 17  | РД № ГФО 2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2022 г., съгласно ДДС №08 от 22.12.2022 г.   | 7  |
| 18  | РД № 2.2-1 Констативен протокол за ползван безлихвен заем от Други сметки и дейности в предишен отчетен период   | 1  |
| 19  | Приложения към РД ГФО-2.25-1, заверени копия на документи, СС и извлечения по сметки от СС   | 7  |
| 20  | Паметна записка РД № ГФО-2.6-2 за проверка на извършените корекции на неправилни отчитания по време на одита на ГФО, заверени копия на МО за коригиращите операции, резултати от извършена проверка на корекциите чрез ПП АСЛ  | 15 |
| 21. | РД № 2.6-1 Паметна записка, относно проверка на съществените разлики, установени при взаимовръзките между сметки от СБО и параграфи от ЕБК, отчетна група „Бюджет“ , договори, писма МФ (ФО), фактури, счетоводни справки.   | 23 |