



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400312623**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Тополовград 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.....	19
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	20
Коригирани неправилни отчитания.....	20
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	20
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	22

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СчП	Счетоводна политика
НДА	Нефинансов дълготраен актив
ОБА	Общинска администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДА	Дълготраен актив
ДМА	Дълготраен материален актив
ЗСч	Закон за счетоводството
АОС	Акт за общинска собственост
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ЗЛП	Закон за личната помощ
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор

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

**ДО
Г-Н БОЖИН БОЖИНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ТОПОЛОВГРАД**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Тополовград, 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 Тополовград 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., при изпълнените одитни процедури за проверка за съответствие с приетите със Счетоводната политика (СчП) правила на общината за извършване на преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) се установи, че в Общинска администрация (ОБА), гр. Тополовград е извършен преглед за преценка/обезценка само на активите, признати по сметки 2051 „Леки автомобили“ и 2059 „Други транспортни средства“. За всички останали НДА не е извършен преглед за преценка/обезценка, включително във второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) на общината. Последният преглед за преценка/обезценка на НДА в община Тополовград е извършен през 2016 г.

В утвърдената СчП на община Тополовград е прието да се извършва преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) най-малко веднъж на три

години.

Одитният екип не достигна до получаване на разумна увереност, която да позволи потвърждаване на салдата на съответните сметки, по които са признати ДА, подлежащи на периодичен преглед за преценка/обезценка, в т.ч. в отчетна група „Бюджет“, с балансова стойност на активите, в размер на 11 843 654 лв., и в отчетна група ДСД, в размер на 30 858 376 лв.¹

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Тополовград за 2021 г. и не е коригирано към 31.12.2022 г.

При финалното обсъждане на установените неправилни отчитания, кметът на общината е изразил становище, че корекции ще бъдат извършени през 2023 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. и т. 4.2. „Оценка след първоначално признаване“ от раздел V „Оценка на актива“ от СчП на общината относно извършване на преглед за обезценка на дълготрайните материални активи (ДМА) веднъж на три години.

Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от Счетоводен стандарт (СС) 16, съгласно което преоценките на ДМА трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на ДМА да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2. В община Тополовград:²

2.1. През 2021 г. са новоактувани 86 броя³ поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 326 460 дка, признати по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС), на обща стойност 97 785 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2021 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

В подт. 2.2 на т. 2 „Метод на оценка на ДМА“ от Раздел V. „Оценка на активите“ от СчП на община Тополовград е определен подход при първоначално признаване на придобити безвъзмездно ДМА, да се оценяват по справедлива стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи) – общинска собственост, реализирани през 2021 г., по стойности, които съществено се различават от данъчните оценки на имотите. Средната стойност, по която са осчетоводени новоактуваните имоти е 0,54 лв. на 1 кв. м., а средната пазарна стойност на продадените имоти е 2,73 лв. на 1 кв.м, което е многократно повече от отчетната им

¹ Одитно доказателство №01

² Одитни доказателства №№01 и 02

³ 6 бр. новоактувани поземлени имоти, са продадени с договори за продажба: АОС № 7204/12.04.2021г., УПИ VII-402, кв.70-с.Синапово, 86 кв. м., данъчна оценка 189,90 лв., продажна цена 252 лв.; АОС № 7206/12.04.2021г., УПИIV-50,V-50 кв.9-с.Хлябово, 110 кв. м, данъчна оценка 250,8лв., продажна цена 342 лв.; АОС № 7205/12.04.2021г., УПИ II- 158, кв.4А-с.Кап.П.Войвода, 160 кв. м., данъчна оценка 364,80 лв., продажна цена 480 лв.; АОС № 7244/08.06.2021г., ПИ 68583.137.553 - с. Срем, 134 891 кв. м., данъчна оценка 4997,71лв., продажна цена 43 700 лв.; АОС № 7274/16.07.2021г., ПИ 75191.72.351 - с. Устрем, 4 000 кв. м., данъчна оценка 28,80 лв., продажна цена 5 040 лв.; АОС № 7248/29.06.2021г., ПИ 72761.56.162 м. Градище §4, Т-град, 1151 кв. м., данъчна оценка 140 лв., продажна цена 825 лв.

стойност. Неправилното отчитане не е коригирано към 31.12.2022 г.

При финалното обсъждане на установените неправилни отчитания, кметът на общината е изразил становище, че корекции ще бъдат извършени през 2023 г.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“ и т. 2 „Метод на оценка на ДМА“ от раздел V. „Оценка на активите“ от СчП на община Тополовград относно изискването ДМА, получени безвъзмездно да се оценяват по справедлива стойност.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2.2. През 2022 г. са новоактувани 354 бр.⁴ поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 1 929 950 кв.м., признати по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност на стойност 197 482 лв. (средна стойност 0,21 лв. на кв.м.). Данъчната оценка на балансово признатите през 2022 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи) – общинска собственост, реализирани през 2022 г., по стойности, които съществено се различават от данъчните оценки на имотите. Средната стойност, по която са осчетоводени новоактуваните имоти е 0,21 лв. на 1 кв. м., а средната пазарна стойност на продадените имоти е 3,34 лв. на 1 кв.м, което е многократно повече от отчетната им стойност. Неправилното отчитане не е коригирано към 31.12.2022 г.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“ и т. 2 „Метод на оценка на ДМА“ от раздел V. „Оценка на активите“ от СчП на община Тополовград относно изискването ДМА, получени безвъзмездно да се оценяват по справедлива стойност.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2.3. При преактуване на съществуващи и признати в отчетността на общината поземлени имоти са образувани тринадесет нови имота. С разликата в стойността на

⁴ 10 бр. новоактувани имоти поземлени имоти, са продадени с договори за продажба: АОС №7386/01.03.2022 г., УПИ X-163, кв. 27 - с. Чукарово, 2 426 кв. м., данъчна оценка 5 822.40 лв., продажна цена 6 070 лв.; АОС №7388/07.03.2022 г., УПИ XV-1744, кв. 30 – гр= Тополовград, 660 кв. м., данъчна оценка 3 818.10 лв., продажна цена 5 423лв.; АОС №7389/09.03.2022 г., УПИ III, кв. 27 – с. Орешник, 4 744 кв. м., данъчна оценка 10 133.20 лв., продажна цена 15 950лв.; АОС №7399/11.04.2022 г., имот №72761.58.66 – гр. Тополовград, 560 кв. м., данъчна оценка 60.37 лв., продажна цена 440 лв.; АОС №7426/21.04.2022 г., имот №72761.54.726 – гр. Тополовград, 2 910 кв. м., данъчна оценка 32.74 лв., продажна цена 2 266 лв.; АОС №7448/09.05.2022 г., имот №72761.56.332 – гр. Тополовград, 165 кв. м., данъчна оценка 21.83 лв., продажна цена 165 лв.; АОС №7576/11.07.2022 г., УПИ VI, кв. 52 – с. Княжево, 1 014 кв. м., данъчна оценка 2 311.90 лв., продажна цена 3 245 лв.; АОС №7609/29.08.2022 г., УПИ XVI-1392, кв. 43 – гр. Тополовград, 38 кв. м., данъчна оценка 219.80 лв., продажна цена 300 лв.; АОС №7643/03.10.2022 г., УПИ II-274, кв. 42 – с. Орешник, 454 кв. м., данъчна оценка 1 035.10 лв., продажна цена 1 496 лв.; АОС №7644/05.10.2022 г., УПИ XV-37, кв. 8 – с. Устрем, 256 кв. м., данъчна оценка 596 лв., продажна цена 620 лв.;

данъчните оценки, посочени в стария и новите АОС, са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 77 614 лв. (за отписване на имотите) и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 13 901 лв., за повторното признаване на преактуваните имоти. Следвало е промените по издадените нови АОС да бъдат отразени само на аналитично ниво към сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, по която е осчетоводен съществуващия до момента актив.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т.16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.7.1 и т.7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи относно оценките след първоначално признаване на ДМА, във връзка изискването при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна в техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка да се съставят само съответните записвания по аналитични партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

С размера на установените неправилни отчитания са занижени с 63 713 лв. шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. В Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група ДСД са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 77 614 лв. и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 13 901 лв.

2.4. На два⁵ броя изцяло новообразувани имота (в следствие на преактуване), с обща площ 1 713 кв.м., не е определена справедливата стойност и не са признати по сметка на 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

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

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. При проверка на амортизационния план на въведената и прилагана Амортизационна политика (АП) и начислените амортизации на НДА в община Тополовград, при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. е установено, че в Амортизационния план на ОБА и ВРБ срокът на годност е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на активите. Остатъчна стойност е определена само на някои активи от следните класове - сгради и транспортни средства, като на останалите амортизируеми нефинансови дълготрайни активи не е определена остатъчна стойност, и не е определена степен на значителност за остатъчната стойност.

С протокол от 18.06.2020 г. са предприети действия за промяна на АП и въвеждане на срокове на годност в съответствие с т. 65 от ДДС № 15 от 2016 г. на МФ, определени са остатъчна стойност и степен на значителност на остатъчната стойност, но до приключване на одитите на ГФО за 2019 г. и за 2020 г. от община Тополовград не е извършено преизчисление на начислените за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2020 г. амортизации на активите, за които са определени нови срокове на годност и нови остатъчни стойности.

Неправилното отчитане не е коригирано и към 31.12.2022 г.⁶

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

⁵ АОС №7578 от 12.07.2022 г. с площ 635 кв.м. и данъчна оценка 2,38 лв. и АОС №7582 от 12.07.2022 г. с площ 1 078 кв.м. и данъчна оценка 4,37 лв.

⁶ Одитно доказателство №01

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

4. В община Тополовград не са спазени указанията дадени с т. 38.1 от ДДС № 08 от 2022 г. на МФ за задължително представяне на обяснителна записка при наличие на разлики на редовете за трансферните параграфи, дължащи се на получени/предоставени трансфери от/на други общини – за разликите в параграф 61-00 „Трансфери между бюджети (нето)“, в размер на 125 887 лв., за получени и предоставени трансфери на РИОСВ чрез община Харманли (собственик на регионалното депо за битови отпадъци), във връзка с отчисленията за депониране на отпадъци по чл. 60 и чл. 64 от Закон за управление на отпадъците.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 38.1 от ДДС № 08 от 2022 г. за задължително представяне на обяснителна записка при наличие на разлики в трансферните параграфи.

Допуснатото неспазване на указанията на МФ е оценено по характер.

5. Безвъзмездно получени средства от ПУДООС в ДГ „Щастливо детство“, гр. Тополовград, ВРБ на общината, в размер на 2 500 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „Бюджет“.⁸

Неправилен подход при отчитане на стопанските операции по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“ е установен и при финансовите одити на ГФО за 2019 г., 2020 г. и 2021 г. на община Тополовград.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от ДДС № 07 от 2014 г. и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Допуснатото неправилно отчитане е под тривиалната грешка, но прилаганият неправилен подход оказва влияние в настоящия и бъдещи периоди и е оценено по характер.

6. При извършените одитни процедури за потвърждаване⁹ на размера на признатите в отчетността вземания от клиенти на община Тополовград се установи:

6.1. Вземания от наематели на земя по многогодишни договори са начислявани по дебитата на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на сметка 7123 „Приходи от наеми на земи“ на датата на получаване на плащането, вместо на датата на възникване на вземането.

Следвало е приходите от наем/аренда да се признават равномерно за целия отчетен период, за който се отнасят, като се прилага линейния метод, независимо от заложения в съответния договор график на плащанията, като се разпределят в съответните отчетни периоди, т.е. да се осигури признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти.

Следвало е, в съответствие с принципа на начисляване, ефектите от тези сделки да се признаят в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването на паричните средства, и се включат във финансовия отчет за периода, за който се отнасят. Трансакциите по конкретен договор за наем/аренда следва да се разглеждат за отчетни цели цялостно и взаимнообвързано и в съответствие с принципа за предимство на икономическото им съдържание пред тяхната правна форма, при спазване на съответните изисквания за признаване на начислена основа на

⁷ Одитно доказателство №04

⁸ Одитно доказателство №04

⁹ Одитно доказателство № 05

съответните активи и свързаните с тях приходи.

6.2. При счетоводното отчитане на получените приходи за период, обхващащ части от два отчетни периода (2022 г. и 2023 г. - за една стопанска година),¹⁰ същите са отчетени в пълен размер неправилно по сметка 7123 „Приходи от наеми на земи“, вместо като приходи да бъдат отчетени само тези, които се отнасят за текущия период. Следвало е да бъдат приложени указанията на МФ относно предплатените суми за наем на земеделска земя, отнасящи се за 2023 г., да бъдат отчетени по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“, а като приход да се признаят през отчетния период, за който се отнасят. Към 31.12.2022 г. салдото по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ е нулево.

Не е спазен принципът на начисляване по чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно признаване на ефектите от сделките и събитията в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на авансово получени суми.

Допуснатите неправилни отчитания са съществени по характер и са установени и при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г.

7. При извършване на процедури относно проверка за спазването на изискванията на СчП и вътрешните актове на община Тополовград, във връзка с провеждането на годишната инвентаризация,¹¹ в ОБА се установи, че:

7.1. Не са представени документи (писма за потвърждение на разчетите на всяко вземане и задължение), удостоверяващи извършена инвентаризация на разчети с контрагенти:

- в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, с крайно кредитно салдо в размер на 49 443 лв.

- по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с крайно дебитно салдо, в размер на 192 696 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ (177 706 лв.) и в отчетна група СЕС (14 990 лв.). Изпратени са писма на контрагенти за потвърждаване на разчети на обща стойност 107 552 лв.¹² Останалата сума от 85 144 лв. в отчетна група „Бюджет“ не е инвентаризирана.

- по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД с крайно кредитно салдо 524 672 лева.

Не са спазени разпоредбите на глава пета „Инвентаризация на разчетите“, чл. 29 от утвърдените Вътрешни правила за инвентаризация¹³ и Заповед № 580 от 19.09.2022 г.¹⁴ на кмета на община Тополовград.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

7.2. Не е извършена инвентаризация на активи, признати по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, с крайно дебитно салдо в размер на 17 988 лв.

Не са спазени разпоредбите на глава шеста „Съставяне на сравнителни ведомости и оформяне на резултатите от инвентаризацията“, чл. 31, ал. 2 от

¹⁰ Една стопанска година за земеделието обхваща отчетния период от 01.10 до 31.12. на текущата отчетна година и от 01.01. до 30.09. на следващата отчетна година

¹¹ Одитни доказателства №03 и №06

¹² в т. ч. 92 562 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 14 990 лв. в отчетна група СЕС

¹³ Чл. 29. Инвентаризацията на разчетите, сметките в банките, разчетите с банките по заеми и други, с бюджета, с по-горе стоящите организации, с клиентите и с доставчиците, подотчетните лица, работниците и служителите, депонентите и другите дебитори и кредитори се изразява в установяване на остатъците по съответните сметки, тяхната реалност и събираемост

¹⁴ за извършване на пълна инвентаризация на ДМА, нематериални дълготрайни активи (НДА), финансови активи и пасиви, разчети – вземания и задължения,

утвърдените Вътрешни правила за инвентаризация и Заповед № 580/19.09.2022 г. на кмета на община Тополовград.

8. При извършване на процедури относно проверка за спазване на нормативните изисквания, свързани с оповестяването към годишния финансов отчет на община Тополовград, се установи, че не е оповестена следната информация:

8.1. Описание на естеството и сумата на прехвърлянето на ресурси между първостепенния разпоредител и свързаните лица, ако са в съществен размер;

8.2. Не са оповестени начислените загуби за минали години (2018 г. и 2019 г.) от еднолично участие на общината в СБАЛВБ Тополовград, както и начислена печалба за минали години (2020 г. и 2021 г.) и за текущата 2022 г.

Не са спазени изискванията на т. 4.1 от СС 24 "Оповестяване на свързани лица", за оповестяване на информация, която би могла да има съществено отражение и ефект върху финансовия отчет на община Тополовград.

8.3. Не е оповестена информация за дяловете, съучастията и акциите, отчитани по себестойност и обезценката на активи.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г. относно дяловете, съучастията и акциите, отчитани по себестойност и за които не може да се определи практически тяхната справедлива стойност, тестът за обезценка да се извършва веднъж годишно. При невъзможност да се получат такива данни, в резултат на което не може да се извърши тест за обезценка, това обстоятелство се оповестява.

8.4. Възприетата от общината счетоводна политика по отношение на нематериалните дълготрайни активи;

8.5. Балансовата стойност към началото и края на отчетния период на нематериалните активи по отделни групи активи.

Не са спазени изискванията на т. 10, букви „а“ и „б“ от СС 38 "Нематериални активи".

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

9. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на начислените амортизации, в община Тополовград се установи;¹⁶

9.1. В ОБА е налице неравнение между балансовата стойност на НДА признати по баланса на общината и от друга страна на включените по амортизационен план, в размер на 21 923 лв. За част от установената разлика се констатира, че се дължи на придобит актив, на стойност 16 309 лв., който не е включен в амортизационния план и за него не е осчетоводена амортизация, в размер на 1 087 лв., по дебита на сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ и по кредита на сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“. За останалата сума от неравнението в размер на 5 614 лв. не се представи обяснение.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0013 "Стопански инвентар и други ДМА" (1 087 лв.) от актива на баланса и са занижени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (1 087 лв.) от пасива на баланса и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизация“ (1 087 лв.) от ОПР.

Не са спазени изискванията на т. 23 и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно амортизирането на всички НДА, както и периода на стартиране начисляването на амортизациите.

9.2. В два¹⁷ ВРБ на общината е установено неравнение между балансовата

¹⁵ Одитно доказателство №07

¹⁶ Одитно доказателство №08

¹⁷ НУ "Св. Св. Кирил и Методий", гр. Тополовград – 6 186 лв. и В СУ "Д-р Петър Берон", гр. Тополовград – 54 лв.

стойност на НДА, признати в баланса на общината, и включените в амортизационния план, в размер на 6 240 лв. За причините довели до допуснатото неравнение на одитния екип не се представи обяснение.

Не са спазени и изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

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

Допуснатите неправилни отчитания са под определената тривиална грешка, но допуснатото намира отражение в текущия и в бъдещи отчетни периоди, поради което са включени в одитния доклад и са оценени по характер.

10. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното признаване на ДМА в съответствие с приложимата рамка за отчитане и на предприетите действия от общината относно установени несъответствия при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. се установи:¹⁸

10.1. Със Счетоводната политика на общината, в т. 1.3 от раздел V. „Оценка на активите“, т. А. „Дълготрайни материални активи“, неправилно е определен стойностен праг от 1 000 лв., вместо 500 лв., за признаване на компютърните конфигурации и други подобни взаимно свързани активи, което е в несъответствие с указанията на МФ, дадени в т.16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁹ През 2022 г. е издадена Заповед № 685 от 25.10.2022 г. за промяна на СчП на община Тополовград относно неправилно определения праг на същественост на този клас активи, която влиза в сила от 01.01.2023 г., поради което за одитирания период констатираният неправилен подход и несъответствие с приложимата рамка за финансово отчитане не са коригирани.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг.

Установеното несъответствие е оценено като съществено по характер.

10.2. В резултат на констатираният възприет и прилаган неправилен подход за отчитане на стопанските операции за първоначално признаване на придобити компютърни конфигурации и други подобни взаимно свързани активи, при извършени одитни процедури за проверка на извадков принцип на активи, признати през 2021 г., изписани на разход по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са установени неправилни отчитания, общо в размер на 76 291 лв., в т.ч. закупени 3 броя (2 610 лв.)²⁰ и безвъзмездно придобити компютърни конфигурации и лаптопи по програма „Равен достъп до УО в условията на криза“, на обща стойност 73 681 лв.²¹ Придобитите активи (компютри) неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по дебита на сметка 2041 „Компютри и

¹⁸ Одитни доказателства № №01 и 09

¹⁹ По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимно свързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг

²⁰ Компютър PRO Disk – 1 199 лв. и два броя лаптопи съответно по 712 лв. и 699 лв.

²¹ Безвъзмездно придобити лаптопи 36 бр. с единична стойност 840 лв. (33 600 лв.), 4 бр. с единична стойност 2 520 лв. и 26 бр. с единична стойност по 1 000,80 лв.

хардуерно оборудване“ (76 291 лв.). На активите не са начислени разходи за амортизация от момента на въвеждането им в употреба.

Констатираният неправилен подход, утвърден в Счетоводната политика е основанието за допускане на системна грешка при отчитане на стопанските операции, свързани с придобиване на активи, като е бил прилаган и през предходни отчетни периоди, поради което одитният екип няма увереност и не може да потвърди салдата по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, както и размера начислените разходи за амортизации на тези активи, в годишния финансов отчет на общината.

Установеното неправилно отчитане при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. не е коригирано към 31.12.2022 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от ЗСч за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, което е оценено като съществено по характер.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг.

С размерът на неправилните отчитания (76 291 лв.) е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

10.3. В СУ „Д-р Петър Берон“ ВРБ на община Тополовград, преносим компютър, на стойност 840 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. На актива не е начислявана амортизация.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от ЗСч за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, което е оценено като съществено по характер.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг.

С размерът на неправилните отчитания (840 лв.) са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР.

11. При извършени одитни процедури за проверка на признатите вземания от доставчици по аванси през 2022 г. и предприетите действия от общината относно установени при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2021 г. несъответствия за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, е установено:²²

11.1. Към 31.12.2022 г., от ОБА е извършен анализ на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, в отчетна група „Бюджет“. По сметката са признати авансови плащания от предходни отчетни периоди (платени в периода от 2007 г. до 2020 г.) по 9 броя аналитични партити, общо в размер на 71 410 лв. На одитния екип е предоставена информация за наименованието на контрагентите и документи

²² Одитни доказателства №№ 01 и 10

(договори, фактури, платежни нареждания), удостоверяващи основанието за извършените авансови плащания, етапа на изпълнение на възложените с договори дейности и основанието за закриване на аванса, или възстановяването му от контрагентите.

При прегледа на представените документи се установи, че за 5 от направените авансови плащания е настъпило основание за отписването им, в размер на 34 438 лв., което не е извършено счетоводно към 31.12.2022 г., в кореспонденция със сметки 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ (30 838 лв.)²³ и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (3 600 лв.)²⁴.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС №04 от 2009 г. относно счетоводното отчитане на авансови плащания.

С размера на неправилното отчитане от 34 438 лв. е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

11.2. Съгласно предоставена справка от одитираната организация:

- за договор №155 от 12.09.2016 г.²⁵ с преведен аванс, в размер на 6 000 лв., е посочено, че дейностите по договора не са извършени, но от общината не са предприети действия за принудителното събиране на вземането;

- по договор № 44 от 19.09.2007 г.²⁶ и преведен аванс, в размер на 11 682 лв., с констативен протокол е установено, че СМР не са изпълнени. Има заведена съдебна преписка по НОХД от 2017 г., т.е. след изтичане на погасителната давност.

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 предприети действия за защита на интересите на общината, като при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагентите сумите за неизпълнените доставки/услуги и др. п.

Допуснатото несъответствие е установено по време на финансовия одит на ГФО на община Тополовград за 2021 г. и не е коригирано към 31.12.2022 г. От общината следва да се извърши анализ и получи становище от правната дирекция, като на основание на резултатите от анализа да се вземе управленско решение.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от ЗПФ относно принципа за

²³ - 17 998 лв. да разработи пет проектни предложения, с които общината да кандидатства за безвъзмездна помощ по ПРСР 2014-2020 г.; 3 240 лв. за изготвяне на „Морфологичен състав на ТБО на община Тополовград“; за „Общинска програма за опазване на околната среда на община Тополовград за 2016- 2020 г.“; за „Общинска програма за управление на отпадъците на община Тополовград за 2016-2020 г.“ и за „Наредба за управление на отпадъците в община Тополовград“; 2 400 лв. за изготвяне на проектно предложение по ЗОП за кандидатстване по СЕС-РА, за обект „Преустройство и реконструкция на работилница във физкултурен салон към ОУ „Иван Вазов“ в с. Устрем“; 3 000 лв. с предмет консултантски услуги за подготовка и разработване на Общински план за развитие 2021-2027 г.; 3 000 лв. с предмет за изготвяне на годишен отчетен доклад за 2020 г. за наблюдение изпълнението на общинския план за развитие 2014-2020 г.; 1 200 лв. с предмет да изготви Програма за управление на отпадъците за периода 2021-2027

²⁴ за проектантски услуги с предмет „Рехабилитация и доизграждане на довеждащи водопроводи и водоснабдителни мрежи в с. Хлябово, с. Българска поляна и с. Сакарци, община Тополовград“

²⁵ за анализ и обследване за целите на последващо проектиране и изграждане на Аварийно-ситуационен център

²⁶ Предмет на договора е СМР на обект язовир Луков дол, по аварийни и стихийни бедствия

управление на публичните финанси, по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

11.3. През 2022 г. в ОБА, гр. Тополовград са допуснати неправилни отчитания при отчитане на авансови плащания по сключени договори, както следва:

а) предоставени през месеците ноември и декември на 2022 г. аванси ²⁷, в размер на 1 429 894 лв., неправилно са приспаднати без наличие на основание за това по дебитата на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Сумата на приспаднатите аванси неправилно е капитализирана в отчетна група ДСД по дебитата на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

б) предоставен аванс за консултантски услуги, в размер на 2 160 лв.,²⁸ неправилно е приспаден по дебитата на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Авансът неправилно е отчетен по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

В Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в отчетна група „Бюджет“ е занижен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.

в) предоставен аванс за подмяна на дограма на сграда, в размер на 1 261 лв., е осчетоводен неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. Стойността на аванса неправилно е капитализирана по дебитата на сметка 2031 „Административни сгради“.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса, занижен е показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в отчетна група „Бюджет“.

²⁷ Договор №ППУТ – 333 от 15.08.2022 г. с „Битулай“ ООД с предмет „Реконструкция на тротоари по възлови улици на територията на град Тополовград, улици с Устрем и улици с. Срем“ – авансът е фактуриран с фактура № 3000000623 от 19.10.2022 г. в размер на 988 800 лв. и е платен на 21.10.2022 г.; Договор №ППУТ – 342 от 12.09.2022 г. с „Транс Билд“ ЕООД с предмет „Реконструкция/рехабилитация на водопровод по улици „Миньорска“, „София“, „Варна“, „Бенковски“, „Пирин“ и „Родопи“ – гр. Тополовград“ - авансът е фактуриран с фактура № 0000003358 от 10.11.2022 г. в размер на 529 313 лв. с ДДС, за същия е ползван данъчния кредит в размер на 88 219 лв. Авансът е платен на 10.11.2022 г.

²⁸ По договора за предоставяне на консултантски услуги свързани с подготовка и подаване на проектно предложение за предоставяне на БФП с наименование „Внедряване на мерки за енергийна ефективност в учебна сграда на СУ „Д-р Петър Берон“

г) предоставен аванс за актуализация на технически проект за обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа с. Орешник, община Тополовград, Хасковска област“, в размер на 5 640 лв. (в т.ч. 940 лв. ДДС), неправилно е признат в отчетността като разход по сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ със сумата по проформа фактура, в размер на 9 400 лв., 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ – 1 880 лв. и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в размер на 11 280 лв., вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ със стойност 4 700 лв. и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ със стойност 940 лв. Разходът, в размер на 5 640 лв., е неправилно отчетен по подпараграф 10-20 „Външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС №04 от 2009 г. относно счетоводното отчитане на авансови плащания.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ (4 700 лв.), и е завишен шифър 0076 „Други вземания“ (940 лв.) от актива на баланса, занижен е шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (9 400 лв.) и е завишен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ (5 640 лв.) от пасива на баланса. От ОПР е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ (9 400 лв.) От Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства с 5 640 лв. е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.

д) неправилно е закрито кредитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (констатирано в предходния одит), в размер на 900 лв., като са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 9 000 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции и факти и за достоверно отразяване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса (9 900 лв.), завишен е шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ (9 000 лв.) и е занижен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ (900 лв.) от ОПР.

12. Към 31.12.2022 г. в ОБА, за прекласифициране на трансфер за извършени плащания по механизма за предоставяне на лична помощ от Агенция за социално подпомагане по чл. 13, ал. 2 и ал. 3 от Закона за личната помощ (ЗЛП)), в размер на 102 991 лв.²⁹, са съставени неправилни счетоводни операции – червено сторно, по кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, след което е съставено счетоводно записване по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо:

12.1. за прекласифициране на трансфера в частта на двата източника на средства по чл. 13, ал. 2 (4 940) и ал. 3 (98 051 лв.) от ЗЛП, общо в размер на 102 991 лв., по дебита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и по кредита на сметка 4831 „Временни депозити,

²⁹ Одитно доказателство №04

гаранции и други чужди средства от местни лица“;

12.2. за приключване на разчета и отнасяне на сумата като приход по дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и по кредита на сметка 7199 „Други приходи“.

Не са спазени указанията по т.3.6.1, дадени с писмо на МФ с изх. № 91-00-394 от 30.12.2019 г.,³⁰ относно отчитане на операцияите и извършването на плащанията по механизма за предоставяне на лична помощ и прилагането на един унифициран подход от всички участници в този механизъм.

С допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0719 „Други текущи приходи“ и е завишен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

13. При извършен сравнителен анализ с програмен продукт ACL за правилното обобщаване на касовите отчети за трите отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД (отчетни форми В3) в консолидирания отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства, са установени разлики по следните показатели:³¹

13.1. „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ в консолидирания касов отчет е посочена сумата от 3 920 182 лв., вместо 4 004 905 лв., или с 84 723 лв. по-малко;

13.2. „Разходи за възнаграждения на персонал“ в консолидирания касов отчет е посочена сумата от 8 260 848 лв., вместо 8 176 125 лв., или с 84 723 лв. повече.

Не са спазени указанията за попълване на макета на сборния отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чуждите средства към 31.12.2022 г. на община Тополовград, елемент на ГФО, съгласно т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.

В резултат на неправилното обобщаване е занижен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ (84 723 лв.) и завишен показател „Разходи за възнаграждения на персонал“ (84 723 лв.) в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

14. В ОБА гр. Тополовград, в предходни отчетни периоди са признати 127 бр. активи (язовири и водоеми) по занижени стойности,³² на обща стойност 52 107 лв., по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. През 2022 г. е проведена инвентаризация и е установено, че активите неправилно са квалифицирани като земя, като същите са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

Следвало е общината да извърши анализ на съдържанието на АОС и фактическото предназначение на активите. В резултат на този анализ следва да се съставят счетоводни записвания за прекласифицирането им в отчетна група ДСД, съответно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ - за частта от актуваните имоти, представляваща инфраструктурен обект (язовирно съоръжение), и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със справедливата стойност на земята.³³

³⁰ Съгласно цитираните указания писмо на МФ с изх.№ 91-00-394 от 30.12.2019 г., сумата се прекласифицира от общината като приход, чрез използване на сметка 7199 и § 36-19, предвид посоченото в т. 1-буква „а“ третиране за отчетни цели тези потоци като форма на изплащане на помощта на лицето, от гледна точка на което с тези полагаеми му се средства се заплаща услугата, организирана от общината. От гледна точка на общината тези суми представляват приход, тъй като са за сметка на индиректно изплащане (чрез различна платежна процедура) помощ на лицата.

³¹ Одитно доказателство №11

³² 38 бр. язовири, осчетоводени на стойности от 50 лв. до 200 лв.; 51 бр. язовири, осчетоводени на стойности от 200 лв. до 500 лв.; 35 бр. язовири, осчетоводени на стойности от 500 лв. до 995 лв.; 3 бр. язовири, осчетоводени на стойности от 1 000 лв. до 2 870 лв.

³³ Одитно доказателство №02

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

15. Към 31.12.2022 г. неправилно е приложена схемата за „обратно начисляване“ на ДДС, съгласно разпоредбата на чл. 82, ал. 5 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) за получени приходи от концесии от Министерството на енергетиката (91 402 лв.). В резултат на неправилното тълкуване и прилагане на разпоредбите на ЗДДС е начислен и внесен данък върху добавената стойност, в размер на 18 280 лв., и осчетоводен по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.³⁴

Не е спазена и разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност, във връзка с разпоредбата на чл. 82, ал. 5 от ЗДДС.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР.

16. В ОБА, гр. Тополовград, разходи за изкърпване на дупки на улици на територията на общината, в размер на 13 724 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите неправилно са осчетоводени в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.³⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15.2 от ДДС №20 от 2004 г. относно непроменяне на стойността на актива при текуща подмяна на негови компоненти.

С размера на неправилното отчитане от 13 724 лв. са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от ОКИБ и са занижени шифри 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР, и показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от ОКИБ.

17. В ОУ „Иван Вазов“, с. Устрем, ВРБ на община Тополовград, не са сторнирани начислените в отчетна група „Бюджет“ разходи за провизии за персонала за 2021 г., в размер на 13 676 лв., по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ и по кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“.³⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г. относно сторнирането на начислена провизии за персонал в началото на следващата година.

С размера на неправилното отчитане от 13 676 лв. са завишени шифри 0531 „Провизии за задължения“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от ОПР.

18. Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и други нормативни документи:³⁷

³⁴ Одитно доказателство №12

³⁵ Одитно доказателство №10

³⁶ Одитно доказателство №13

³⁷ Одитни доказателства №01 и 14

18.1. В община Тополовград 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 ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

Несъответствието е установено и при извършените финансови одити на ГФО на община Тополовград за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентиран в чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

18.2. През 2022 г. осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (72.78 %) е с 1.77 % под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година (74.55 %).

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства да не е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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 Тополовград 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-04-03-126 от 11.09.2023 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 дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да

функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

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

изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – 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 последици 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

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През одитирания период в общината не е постигнато прилагане на систематичен подход за идентифициране и оценяване на рисковете от неправилни отчитания във финансовия отчет. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период, не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с отчитане на авансови плащания, признаване на активи по справедлива стойност, които са придобити безвъзмездно, начисляване на трансфери, спазването на правилното осчетоводяване на

амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и извършване на инвентаризация на разчетите. Не са въведени контролни дейности, които да осигуряват вярно представяне на стойността на нефинансовите дълготрайни активи в баланса на общината, във връзка с прилагане на указанията на МФ за извършване на периодичен преглед за преоценка/обезценка.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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, стая №11

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 045 от 07.02.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Тополовград и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД №ГФО-1.22-1 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Тополовград за 2021 г., договори, фактури и извлечения от счетоводната система	197
02	РД №ГФО-2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за счетоводните записвания по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в община Тополовград, актове за общинска собственост, договори за продажби, решения на общински съвет и заповеди	912
03	РД № ГФО-2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД на община Тополовград към 31.12.2022 г. и РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за установени факти при проверката на счетоводните записвания по сметката, счетоводни извлечения по аналитична партида 48311 "Депозити и гаранции"	30
04	РД № ГФО-2.17-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на стопанските операции, осчетоводени по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни от подсектор Централно управление“ и отчетени по параграф 61-00 „Трансфери между бюджети“ в отчетна група „Бюджет“, контрол трансфери МФ, кореспонденция с МТСП, банкови извлечения, мемориални ордери	34
05	РД № ГФО-2.16-11 за процедури по същество за проверка на отчитането на приходи и доходи от собственост в т.ч. приходи от наеми на земи по счетоводна сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“ и подпараграф 24-06 „Приходи от наеми на земя“ към 31.12.2022 г. в община Тополовград, договори и фактури за отдаване под наем на земеделска земя, счетоводни извлечения	124
06	ГФО-2.9-1 Проверка на извършената инвентаризация в Общинска администрация гр. Тополовград, кореспонденция с контрагенти	20
07	ГФО-2.24 Проверка на извършените оповестявания, обяснителна записка към ГФО за 2022 г.	17
08	ГФО-2.27 Проверка на амортизациите, отговор на въпросник ГФО 2.5-2, амортизационен картон на актив, ГФО 2.29 за презчисление на амортизация на обемни букви;	9
09	РД № ГФО-2.16-3 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа при СУ „Д-р П. Берон“, гр. Тополовград – ВРБ на община Тополовград към 31.12.2022 г., първични счетоводни документи, мемориални ордери	24
10	РД №ГФО-2.8 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи към 31.12.2022 г. и РД № ГФО-2.16-9 за тестове	105

	на детайлите за извършените счетоводни записвания по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, извлечение от аналитични партиди, първични счетоводни документи	
11	РД ГФО 2.2-2 За резултатите от правилното обобщаване на сборния отчет за касово изпълнение	16
12	РД № ГФО-2.16-1 за процедури по същество на счетоводно и касово отчитане по сметка 6010 „Разходи за горива, храна и енергия“ и по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“, сметка 6019 „Разходи за други материали“, сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ в община Тополовград към 31.12.2022 г., мемориални ордери, кореспонденция с Министерство на енергетиката, справки-декларации по ДДС и извлечения от дневник на продажбите по ДДС	62
13	РД №ГФО-2.11-2.14 Взаимовръзки на сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“	17
14	РД №ГФО-2.16-22 за проверка на спазване на изискванията на ЗПФ относно показателите за поети ангажименти, задължения за разходи и просрочени задължения в община Тополовград за 2022 г.	3