



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400313024

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Хаджидимово за 2023 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС №	Указания на Дирекция държавно съкровище към МФ
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ЗВОПС	Закона за вътрешния одит в публичния сектор
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ЛЮДМИЛ ТЕРЗИЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ХАДЖИДИМОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Хаджидимово, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Хаджидимово към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Хаджидимово в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-130 от 16.09.2024 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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

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

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

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

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

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В консолидираната оборотна ведомост към 31.12.2023 г., представена в Сметната палата, не е приложено огледално счетоводно отчитане на временните безлихвени заеми, като е налице неравнение, в размер на 214 003 лв., между крайните салда на сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС. В отчетна група „Бюджет“ крайното дебитно салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ е в размер на 609 766 лв., а в отчетна група СЕС сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ е с крайно кредитно салдо в размер на 395 763 лв.

В представеното от одитираната организация становище е пояснено, че временните безлихвени заеми, отчетени в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС ще бъдат анализирани за коригиране на допуснатото неправилно отчитане през 2024 г.

Допуснатото неравнение при счетоводното отчитане на временните безлихвени заеми по сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС е констатирано и при одита на ГФО за 2022 г. и не е коригирано към 31.12.2023 г.¹

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т. 20 от ДДС № 07 от 2008 г., относно отчитането на временните безлихвени заеми между бюджет и сметки за средства от ЕС.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. При извършените одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизация на машини, съоръжения и оборудване се установи, че по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения и оборудване“ и кредита на сметка 2414 "Амортизация на машини, съоръжения и оборудване" са начислени разходи, в размер 124 623 лв., като съгласно представени от общината обяснения начисленията „са направени с прогнозни стойности, на база начислените за предходната година амортизации. Текущо през годината счетоводството на общината няма достъп до амортизационен план“.

Фирмата поддържаща програмния продукт е предоставила на община Хаджидимово амортизационен план (АП) към 31.12.2023 г. на 05.04.2024 г., т.е. след срока за представяне на годишния финансов отчет за 2023 г., в резултат на което осчетоводените разходи за амортизации на този клас активи не съответстват на информацията от АП.

¹ Одитно доказателство № 01

При проверка на представения АП се установи, че в колона „Набрано изхабяване на 01.01.2023 г.“ акумулираната амортизация на активите от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ е в размер на 652 046 лв., и не отговаря на началното салдо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ от оборотната ведомост на община Хаджидимово за 2023 г., което е в размер е 620 281 лв., или е налице разлика в размер на 31 765 лв.

По време на финансовия одит, с писма с вх. №№ 24-00-294 от 07.10.2024 г. и 24-00-303 от 15.10.2024 г., одитният екип е изискал от общината представяне на коректен амортизационен план. В предоставения на одитния екип нов АП (от 17.10.2024 г.) на активите от подгрупа 204 "Машини, съоръжения и оборудване" е допуснато:

- общата отчетна стойност на активите е с 99 474 лв. по - малка от първоначално подадената и от отчетена по салдото на сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“;

- балансовата стойност на активите, посочена в амортизационния план (337 597 лв.) не кореспондира с разликата (267 350 лв.) между сумите, посочени в колона "Отчетна стойност" (1 034 713 лв.) и колона "Набрано изхабяване към 31.12.2023" (767 363 лв.).²

До приключване на финансовия одит от одитираната организация не са предоставени конкретни обяснения и документи относно установените разлики, поради което одитният екип не може да потвърди верността на балансовата стойност на амортизируемите нефинансови активи, признати по сметки от подгрупа 204 "Машини, съоръжения и оборудване" от баланса на община Хаджидимово към 31.12.2023 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 61 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 59 и т. 61, съгласно които независимо от възприетите подходи на договаряне с доставчици на счетоводен софтуер и информационни системи се препоръчва в системата на първостепенния разпоредител да се създаде възможност за оперативно комуникиране и обсъждане в рамките на системата на възникналите въпроси, проблеми и възможни решения, с оглед възприемането на унифициран подход и постигането на икономично и ефективно внедряване на необходимите промени в счетоводната система.

Не са спазени указанията на т. 48 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации, съгласно които бюджетните организации разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т. 6.1-6.5 от СС 4 Отчитане на амортизациите.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2023 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

3. Извършени и платени през 2023 г. разходи, на стойност 121 843 лв., за основен ремонт на инфраструктурен обект „Рехабилитация и реконструкция на общински път

² Одитно доказателство № 02

BLG/III-907/Хаджидимово-Петрелик-Беслен“, са отчетени на касова основа в отчета за касово изпълнение неправилно като разходи за външни услуги по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на материални дълготрайни активи“.³

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2023 г., утвърдена с указание ДДС № 9 от 2022 г. на МФ за отчитане на разходите по съответните параграфи, съобразно техния характер.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

4. Предоставени средства от община Хаджидимово на НЧ „Яне Сандански - 1928“, в размер на 66 700 лв., представляващи временна финансова помощ, са правилно отчетени на начислена основна по дебита на сметка 5315 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. Предоставените средства са отчетени в счетоводната система на общината по подпараграф 72-01 „Предоставени средства по възмездна финансова помощ (-)“, но не са отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета.⁴

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 39.8 от ДДС № 08 от 2023 г. относно изискването за идентичност на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система.

Не са спазени изискванията на ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на паричните потоци за целите на касовото изпълнение на бюджета и изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен показател „Предоставени заеми и възмездна финансова помощ (-)“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В структурата на община Хаджидимово е обособено звено за вътрешен одит и е утвърдено щатно разписание с един вътрешен одитор. Към 31.12.2023 г. няма назначени вътрешни одитори, с което не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС, относно изискванията за минимална численост на ЗВО, както и изискванията за задължително изграждане на ЗВО, регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с чл. 55, ал. 1 от ЗВОПС, кумулативно и за създаване на одитен комитет по смисъла на чл. 18 от същия закон (ЗВОПС).⁵

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, разпоредбите на чл. 14, ал. 2 за минимална численост на ЗВО, във връзка и с чл. 55 ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, т.к. в общината не е

³ Одитно доказателство № 03

⁴ Одитно доказателство № 04

⁵ Одитно доказателство № 05

създаден одитен комитет по смисъла на чл. 18 от същия Закон.

2. При изпълнение на договори⁶ за изграждане на спортни площадки са извършени СМР на стойност 335 197 лв. Извършените разходи са с характер на придобиване и/или основен ремонт на ДМА: разходи за конструкции и вертикална планировка (204 887 лв.); настилки и мрежи (114 767 лв.); външни кабели, трасета и осветление (15 543 лв.). Разходите са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Съгласно предоставена от общината информация, за обектите няма издадени инвестиционен проект, разрешение за строеж и удостоверение за въвеждане в експлоатация.⁷

Съгласно Наредба № 1 от 30.07.2003 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройство, в чл. 10, ал. 1, т. 6 е посочено, че площадки за игра, разположени на открито, попадат в пета категория строежи, за която се изисква инвестиционен проект и разрешение за строеж.

Съгласно § 5, т. 42 от Допълнителните разпоредби на Закона за устройство на територията (ДР ЗУТ) „Основен ремонт“ на строеж е частично възстановяване и/или частична замяна на конструктивни елементи, основни части, съоръжения или инсталации на строежа, както и строително-монтажните работи, с които първоначално вложени, но износени материали, конструкции и конструктивни елементи се заменят с други видове, или се извършват нови видове работи, с които се възстановява експлоатационната им годност, подобрява се или се удължава срокът на тяхната експлоатация. За извършване на основен ремонт по смисъла на ЗУТ е необходимо да се приложи реда на закона, с който са регламентирани инвестиционното проектиране, съгласуването и одобряването на инвестиционните проекти, и разрешаване на строителството. В общия случай, за издаване на разрешение за строеж се изисква наличие на одобрен инвестиционен проект и представяне на набора от документи по чл. 144, ал. 1 от ЗУТ.

Предвид установените несъответствия: липса на инвестиционен проект, разрешение за строеж и удостоверение за въвеждане в експлоатация, без наличие на съответните документи, одитният екип не може да потвърди законосъобразността (изискванията на ЗУТ).

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ФО-17 от 13.09.2023 г., относно изискване одобрението на финансирането на строителните обекти да произтича от проектната готовност и разрешението за строеж при планиране на обектите в разчета за финансиране на капиталовите разходи, и с ФО № 3 от 02.02.2023 г. относно отразяване на информацията за капиталови разходи в модула на ИСО.

Съгласно разпоредбата на чл. 3, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, кметът на общината носи отговорност за финансовото управление и контрол и спазването на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

⁶Договор № 23 от 20.06.2023 г., с предмет на дейност „Изграждане на многофункционална спортна площадка за четири вида спорт - футбол, волейбол, хандбал и баскетбол с размер 42 x 21,5 = 903,00 кв. м. и площадка 105 кв. м., село Блатска“ и Договор № 34 от 13.09.2023 г., с предмет на дейност „Изграждане на спортна площадка за футбол в с. Абланица“

⁷ Одитно доказателство № 10

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на начислените ангажименти за разходи по договори се установи, че поет ангажимент по договор № Д-42 от 21.12.2023 г., на стойност 979 101 лв., с предмет „Приготвяне на топъл обяд - кетъринг на целеви групи по предварителна заявка на община Хаджидимово“, във връзка с изпълнение на операция BG05SFPR003-1.001 – „Топъл обяд“ по Програма за храни и основно материално подпомагане 2021-2027 г., съфинансирана от Европейски Социален Фонд Плюс“, е осчетоводен неправилно в отчетна група „Бюджет“ в размер на 815 917 лв. без вкл. ДДС, вместо в отчетна група СЕС-КСФ с цялата стойност на договора 979 101 лв. В резултат на допуснатото неправилно отчитане, неправилно е завишен показателя за поети ангажименти във връзка с изчислението на бюджетните показатели по чл. 94 и чл. 130а от ЗПФ.⁸

Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 43 от ДДС № 08 от 2023 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансовите, отнасящи се за 2023 г.

2. Разходи за извършване на строително монтажни работи за незавършен⁹ обект „Рехабилитация и реконструкция на улици, тротоари и съоръжения и принадлежностите към тях в град Хаджидимово, община Хаджидимово - улица „Отец Паисий“ от о. т. 306 до о. т. 318 и от о. т. 317 до о. т. 271“, на обща стойност от 290 801 лв., осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС-РА, неправилно не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.¹⁰

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на активи в отчетна група ДСД, като стопанските операции не са отчетени в съответствие с техния характер според СБО, утвърден от МФ.

3. При извършените одитни процедури за проверка на капиталовите разходи е установено следното¹¹:

а) Извършени разходи, в размер на 2 458 990 лв., за обект „Рехабилитация и реконструкция на общински път BLG/III-907/Хаджидимово-Петрелик-Беслен“, са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ без наличие на документи - разрешения за въвеждане в експлоатация към 31.12.2023 г.¹², вместо да са налични в saldoto на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Правилно към 31.12.2023 г. не са начислени разходи за амортизация на инфраструктурни обекти.

б) Разходи, на стойност 121 843 лв., за същия обект, в т. ч. за изготвяне на работен

⁸ Одитни доказателства №№ 06 и 09

⁹ Удостоверението за въвеждане в експлоатация е от 06.02.2024 г.

¹⁰ Одитни доказателства №№ 07 и 09

¹¹ Одитни доказателства №№ 03 и 09

¹² Разрешението за ползване на обекта е от 22.07.2024 г.

проект, в размер на 23 943 лв., за допълнително извършени строително-монтажни работи, в размер на 58 900 лв. и за строителен надзор на обекта, в размер на 39 000 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно като текущи разходи по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани 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 ДСД“.

в) Разходи, в размер на 536 762 лв., за обект „Основен ремонт на улица Младост, град Хаджидимово“ са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ без издадено разрешение за въвеждане в експлоатация към 31.12.2023 г.¹³, вместо да са налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Правилно към 31.12.2023 г. не са начислени разходи за амортизация на инфраструктурни обекти.

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи, в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

Допуснатите неправилни отчитания са коригирани и към 31.12.2023 г., извършените разходи за СМР са капитализирани в салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и изискванията на т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., по отношение на капитализирането на активи в отчетна група ДСД.

4. При извършените одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, се констатира следното¹⁴:

а) Към 31.12.2023 г., в отчетна група "Бюджет", по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 "Амортизация на сгради" са начислени разходи, в размер на 68 456 лв., които, съгласно получено становище от общината, начисления „са направени с прогнозни стойности, на база начислените за предходната година амортизации“. Текущо през годината счетоводството на общината не е имало даден достъп до амортизационен план. Поддържащата програмния продукт фирма е предоставила на община Хаджидимово АП към 31.12.2023 г. на 05.04.2024 г., т.е. след срока за представяне на ГФО за 2023 г.

При проверка на представения АП на активите, признати по счетоводните сметки от подгрупа 203 „Сгради“ се установи, че в колона „Набрано изхабяване на 01.01.2023 г.“:

- на 34 бр. сгради, преоценени към 31.12.2022 г., е посочена нулева стойност, вместо действително набраната амортизация към 31.12.2022 г. в размер на 399 350 лв.;

- на две сгради, преоценени към 31.12.2022 г., е посочена обща стойност от 339 609 лв., вместо действително акумулираната амортизация към 31.12.2022 г., в размер на 565 115 лв., или с 225 506 лв.

¹³ Удостоверението за въвеждане в експлоатация е от 02.07.2024 г.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 08 и 09

По време на финансовия одит¹⁵ АП¹⁶ на активите, признати по счетоводни сметки от подгрупа 203 "Сгради" е коригиран, като преоценените към 31.12.2022 г. 36 бр. сгради са включени с правилни суми на начислените амортизации към 01.01.2023 г., и са преизчислени разходите за амортизация, които са на стойност 265 576 лв., или със 197 119 лв. повече от действително осчетоводените по прогнозен размер амортизации (68 459 лв.).

б) Към 31.12.2023 г. в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са начислени разходи за амортизация на активите по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неправилно по прогнозни данни в общ размер на 3 848 704 лв. Съгласно представения АП разходите за амортизация на активите за 2023 г. следва да бъде в размер на 3 941 019 лв., или с 92 315 лв. повече от действително осчетоводените.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 61 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 59 и т. 61, съгласно които независимо от възприетите подходи на договаряне с доставчици на счетоводен софтуер и информационни системи се препоръчва в системата на първостепенния разпоредител да се създаде възможност за оперативно комуникиране и обсъждане в рамките на системата на възникналите въпроси, проблеми и възможни решения, с оглед възприемането на унифициран подход и постигането на икономично и ефективно внедряване на необходимите промени в счетоводната система.

Не са спазени указанията на т. 48 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации, съгласно които бюджетните организации разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т. 6.1-6.5 от СС 4 Отчитане на амортизацията.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2023 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Хаджидимово не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са достатъчно ефективни за минимизиране на рисковете, свързани с капитализиране на инфраструктурни обекти в зависимост от степента им на завършеност, начисляване на амортизация на нефинансови дълготрайни активи и отчитане на временните безлихвени заеми между бюджет и СЕС, цитирани в настоящия одитен доклад.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2023 г. на община Хаджидимово. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.10.2024 г. и е представен в Сметната палата, с входящ № 07-02-462#2 от 01.11.2024 г.

¹⁵ писма с вх. №№ 24-00-294 от 07.10.2024 г. и 24-00-303 от 15.10.2024 г.

¹⁶ Представен на 16.10.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 015 от 14.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Хаджидимово 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-1.23 за запознаване с резултатите от предходни отиди	4
02	РД № ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации, РД № ГФО-2.29 за преизчисление на амортизациите, хронологии, справки, амортизационен план, писма, Въпросник 2.5	52
03	РД №№ ГФО-2.17.6 за проверка по същество на разходите за външни услуги, ГФО-2.17.2 за проверка на капитализирани разходи, договори, фактури, платежни нареждания, извлечения от счетоводната система	91
04	РД № ГФО-2.11.-2.14. за проверка на взаимовръзките между сметки от СБО и параграфи от ЕБК, докладна записка до ОбС, решение на ОбС, споразумения, извлечение от счетоводната система, платежни нареждания, запитвания до МФ	23
05	РД № ГФО-2.2 Констативен протокол, извлечение от Щатно разписание	2
06	РД № ГФО-2.17.8 за проверка и анализ на отчитането на поетите ангажименти, договор, извлечение от счетоводната система, договор	22
07	РД № ГФО-2.17.2 за проверка на капитализирането на активи в отчетна група ДСД, договор, фактура, платежни документи, Акт обр. 19, извлечения от счетоводната система, удостоверение	32
08	РД № ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации, РД № ГФО-2.29 за преизчисление на амортизациите, справки, писма, амортизационни планове	62
09	Мемориални ордери за корекция	12
10	РД № ГФО-2.17.2 за проверка на капитализирането на активи в отчетна група ДСД, договори, фактури, Въпросник и др.	54