



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400311224**

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

София, 2024 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	5
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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ЗСч	Закон за Счетоводството
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
Указание ДДС	Указание на „Дирекция държавно съкровище”
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
МФ	Министерство на финансите
ОБС	Общински съвет
ТД	Търговско дружество
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ДМА	Дълготраен материален актив
СМР	Строително-монтажни работи
КР	Капиталови разходи
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
РА	Разплащателна агенция
ОП	Оперативна програма
РЧР	Развитие на човешките ресурси
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджета
СМР	Строително-монтажни работи
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ПЕГ	Професионална езикова гимназия
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
50-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ИВО ДИМОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ДИМИТРОВГРАД**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Димитровград, 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 Димитровград 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 Димитровград 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-04-03-112 от 08.07.2024 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за потвърждаване на вземанията на община Димитровград се установи, че с решения на Общински съвет (ОбС) - Димитровград на МБАЛ „Света Екатерина – Димитровград“ ЕООД, дружество със 100 % общинско участие в капитала, за периода от 2011 г. до 2023 г. са отпуснати средства, в общ размер на 3 040 754 лв., под формата на възмездна финансова помощ, подробно описани в т. 1 от раздел „Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби“.

Към 31.12.2023 г. от МБАЛ „Света Екатерина – Димитровград“ не са възстановени на община Димитровград предоставените средства, в т.ч. 953 154 лв. - с изтекъл срок, определен в решенията на ОбС Димитровград и 2 087 600 лв., които са без определен от ОбС срок за възстановяване. От общината не са признати вземания от приходи за лихви, предвид разпоредбите на чл. 105, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), съгласно които, при невъзстановяване в срок на отпуснатите от общините временни безлихвени заеми за общини и други бюджетни организации, чиито бюджети не са част от държавния бюджет, се дължат лихви съгласно Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания.

Не са спазени разпоредбите чл. 105, ал. 1 от ЗПФ относно отпускането на безлихвени заеми на други общини, както и на други бюджетни организации, чиито бюджети не са част от държавния бюджет, както и задължението на общината да начисли лихви за просрочие от периода, в който са станали изискуеми до момента на пълното погасяване на заема.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При финансовите одити на ГФО за 2021 г. и 2022 г. на община Димитровград е установено, че на МБАЛ „Света Екатерина – Димитровград“ ЕООД, дружество със 100 % общинско участие в капитала, за периода от 2011 г. до 2022 г. са отпуснати средства с решения¹ на Общински съвет (ОбС) - Димитровград, в общ размер на 2 910 754 лв., под формата на финансова помощ. През 2023 г. на дружеството са предоставени средства, в размер на 130 000 лв².

¹ Решение № 1529/26.05.2011 г.; № 322/28.06.2012 г.; №473/25.10.2012 г.; 817/30.05.2013 г.; 1307/24.04.2014 г. 1662/26.03.2015 г.; 92/ 28.01.2016 г.; 200/31.03.2016 г. 796/30.11.2017; 848/ 25.01.2018 г.; 1143/31.01.2019 г.; 101/30.01.2020 г., 395/25.02.2021 г. и Решение № 697 от 19.04.2022 г.

² Решение № 977/23.02.2023 г.; 1153/20.09.2023 г.

Отпуснатите финансови средства са за финансово оздравяване, включващо изплащане на задължения към Национална агенция по приходите (НАП), намаляване на задължения към доставчици и контрагенти, и др.

Средствата са отпуснати с решения на ОбС, както следва:

- В 6 броя решения на ОбС са определени размерът на средствата и срокове за възстановяването им, общо в размер на 953 154 лв.;

- В 9 броя решения на ОбС е определен размерът на средствата, но не са определени срокове за възстановяването им, общо в размер на 2 087 600 лв.

От кметът на община Димитровград е изпратено писмо (№ ФС-16-596/22.12.2022 г.) до управителя на МБАЛ „Света Екатерина“, относно размера на просрочените вземания към 31.12.2022 г., които подлежат на възстановяване от лечебното заведение, като е определен срок (до 31.03.2023 г.) за предоставяне на информация от дружеството, относно сроковете и начините за възстановяване на предоставените финансови средства, както и необходимостта да се изготви погасителен план, съобразен с реалните финансови възможности на болницата.

С писмо № ФС-16-596#1/23.03.2023 г., управителят на МБАЛ уведомява община Димитровград, относно невъзможността на болницата да възстанови средствата по-рано от началото на 2024 г., не повече от 5 000 лв. на месец, поради финансови затруднения на дружеството. В писмото е посочено, че намеренията на дружеството да пристъпи към плащане по този дълг в последните три години са осуетени от епидемиологичната обстановка (Ковид-19). Посочено е и, че последвалата финансово-икономическа криза е с пряко въздействие върху разходите, и съответно върху паричните потоци на дружеството..., поради което връщането на тези средства би се отразило негативно върху основната дейност на болницата, и би затруднило обслужването на банковия кредит, и разплащанията към доставчици.³

В годишния доклад за дейността за 2023 г. на МБАЛ „Света Екатерина - Димитровград“ ЕООД, приет с Решение на ОбС Димитровград № 237 от 25.04.2024 г., е представен погасителен план на задълженията към общината, който в зависимост от финансовото състояние на дружеството, ще се изпълнява поетапно намаляване на дълга за периода от 2024 г. до 2038 г.

Годишният доклад на дружеството за 2023 г. (ведно с Погасителния план) е приет от Общински съвет – Димитровград с Решение № 237 от 25.04.2024 г. Няма конкретно решение на ОбС за приемане на предложения от дружеството погасителен план и конкретизиране на сроковете за възстановяване на отпуснатата временна финансова помощ.⁴

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. е изискана информация от ръководството на общината, относно размера на постъпилите погашения през 2024 г. на просрочените вземания от лечебното заведение. Съгласно получения отговор, към 31.07.2024 г. от МБАЛ „Света Екатерина-Димитровград“ ЕООД не са извършени погашения по заема⁵.

Към 31.12.2023 г., непогасеният безлихвен заем е в размер на 3 040 754 лв. В приложението към ГФО за 2023 г. на община Димитровград е оповестено извършеното финансиране за подпомагане на дейността на лечебното заведение.

От общината не са предприети действия за събиране на дължимите от дружеството средства, в размер на 953 154 лв., чийто краен срок за погасяване е изтекъл, съгласно решенията на ОбС.

С предоставянето на средства, в размер на 2 087 600 лв., без да е определен срок за възстановяването им и непредприемане на мерки за събирането им, както и ежегодно

³ Одитно доказателство № 4 от одитен доклад на Сметна палата № 0400301823 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Димитровград за 2022 г.

⁴ Одитно доказателство №1

⁵ Одитно доказателство №2

отпускане на нова финансова помощ без възстановяване на отпуснатата по-рано помощ, не са защитени интересите на общината.

Съгласно разпоредбите на чл. 105, ал. 2 от ЗПФ за отпусканите от централния бюджет и от общинските бюджети временни безлихвени заеми може да се изискват обезпечения при условия, по ред, видове и в размери, определени с акт на Министерския съвет, съответно от общинския съвет.

Не е спазен принципа за предпазливост съгласно чл. 26, ал. 1 т. 3 от Закона за счетоводството.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. т. 2 и 9 от Закона за публичните финанси относно отчетността, отговорността публичните финанси да се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, както и законосъобразност - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с чл. 7, ал. 5⁶ от ЗПФ, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. В община Димитровград към 31.12.2023 г., не е създаден одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).

Изграденото звено за вътрешен одит не е с необходимата численост, като се състои от един одитор, който е и ръководител на звеното⁷.

Не са спазени задължителните изисквания на чл. 18, ал. 1, от ЗВОПС изискващи задължително създаване на одитни комитети в общините, както и на чл. 14, ал. 1 от същия закон, относно числеността на изграденото ЗВО в общината.

Коригирани неправилни отчитания

1. Придобити дълготрайни материални активи (ДМА)⁸ - медицинско оборудване, по проект „Интелигентна медицина“ SMART MED, финансиран по програма за сътрудничество INTEREG V-A „Гърция – България 2014 -2020 г.“, на обща стойност 1 601 278 лв., са признати в отчетността на общинска администрация Димитровград (ОбА) през периода от 2019 г. до 2023 г. в отчетна група СЕС, и своевременно прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ по сметки от подгрупи 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“, 206 „Стопански инвентар“ и 210 „Нематериални дълготрайни активи“⁹.

Съгласно Решения на ОбС Димитровград¹⁰ и издадени заповеди от кметът на общината за безвъзмездно право на ползване за срок от 10 (десет) години, през 2022 г. и 2023 г., активите са предоставени за ползване на МБАЛ „Св. Екатерина - Димитровград“ ЕООД¹¹.

Срокът за безвъзмездното ползване, покрива съществена част от очаквания

⁶ (5) Кметовете организират и ръководят съставянето, внасянето в общинския съвет и изпълнението на бюджетите на общините

⁷ Одитно доказателство № 9

⁸ Респиратори, автоматични анализатори (биохимичен, хематологичен), мобилен дигитален рентген, ел. пулверизатори, специализиран автомобил, болнични легла, софтуерна система за управление на медицински файлове и други ДМА.

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ Решения №770/30.06.2022 г., №948/26.01.2023 г., №1048/27.04.2023 г., №1097/29.06.2023 г., №1168/28.09.2023 г.

¹¹ Одитно доказателство № 4

остатъчен икономически живот на активите, като общината е прехвърлила на болницата в съществен размер основните рискове и изгоди, свързани с притежанието на ДМА.

Следвало е ДМА да се изпишат от баланса на общината към момента на предоставянето им за ползване на болницата, чрез използване на сметка 6466 „Капиталови трансфери в натура за стопански предприятия от сектор "Държавно управление"“, като едновременно с това, за целите на контрола, да се заведат задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. са съставени счетоводни записвания за изписване на разход на предоставените на МБАЛ „Св. Екатерина – Димитровград“ ЕООД активи по кредита на съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, в кореспонденция със:

- съответните сметки от подгрупа 241 „Амортизация на нефинансови дълготрайни активи“ с размера на начислената амортизация към 01.01.2023 г. (99 878 лв.) и сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност на активите към 01.01.2023 г. (334 153 лв.) - за отписване на предоставените ДМА в предишни отчетни периоди, като са приложени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС №20 от 2004 г. Начислените през 2023 г. амортизации са коригирани по метода „червено сторно“;

- съответните сметки от подгрупа 241 „Амортизация на нефинансови дълготрайни активи“ с размера на начислената амортизация към периода на прехвърляне на активите (186 853 лв.) и сметка 6466 „Капиталови трансфери в натура за стопански предприятия от сектор „Държавно управление“ с балансовата стойност на активите към периода на прехвърляне (980 391 лв.) - за отписване на предоставените през текущия период активи. Начислените след датата на решенията на ОбС за безвъзмездно предоставяне на активите амортизации са коригирани по метода „червено сторно“¹².

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.13.2 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с безвъзмездно прехвърляне на ДМА от бюджетно на небюджетно предприятие, когато срокът за безвъзмездно ползване покрива съществена част от очаквания остатъчен икономически живот на актива (над 75 на сто).

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на извършените капиталови разходи и свързаните с тях поети ангажименти за разходи, е установено:

2.1 По договор¹³ за приключил обект „Изпълнение на строителни-ремонтни работи /СРР/ в ПЕГ „Д-р Иван Богоров“, гр. Димитровград, второстепенен разпоредител с бюджет на общината (ВРБ),¹⁴ са извършени и приети СМР (Акт Образец 19) на обща стойност 469 155 лв. Допуснати са следните неправилни отчитания:

а) Разходите са осчетоводени по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ отчетна група „Бюджет“, в размер на 399 533 лв., или неправилно с 69 621 лв. в по-малко, а издадените от доставчика фактури са на стойност 438 342 лв., или с 30 813 лв. по-малко от извършените СМР.

Предвид видовете СМР, включени в протоколите,¹⁵ разходите се отнасят за основен ремонт на покрива на сградата (75 166 лв.) и за текущи ремонтни дейности в сградата на училището (393 989 лв.).

Следвало е, разходите за приключилите СМР в общ размер на 469 155 лв., в зависимост от характера им да се осчетоводят по съответните счетоводни сметки от СБО, като:

- разходи, в размер на 75 166 лв. се капитализират по дебита на сметка 2071

¹² Одитно доказателство № 10

¹³ Договор № 1 от 11.05.2023 г. за 469 155 лв.

¹⁴ Одитно доказателство № 5

¹⁵ Протоколи за СМР от дати 07.07.2023 г., 17.08.2023 г.; 05.09.2023 г.; 28.09.2023 г.

„Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и с тях да се увеличи стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“;

- извършените разходи за текущ ремонт, в размер на 393 989 лв. да се изпишат на разход по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и кредита на сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ със стойността на фактурираните разходи (363 176 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ с разликата до извършените и приети с акт Образец 19 разходи, в размер на 30 813 лв.;

б) По договора за основен ремонт е осчетоводен реализиран ангажимент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в размер на 399 533 лв., вместо 469 155 лв., или с 69 621 лв. по-малко.

Към 31.12.2023 г., изпълнението на договора е приключило и не е следвало ангажиментите, в размер на 69 621 лв., да са налични в салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Нарушен е чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно принципа на начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 1.5.3 от ДДС № 04 от 2010 г., допълнени с ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на поетите и изпълнени ангажименти и новите задължения за разходи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.16.6 и т. 49 от ДДС №20 от 2004 г., относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, че следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

2.2. В ОБА, гр. Димитровград, по договор за основен ремонт на ДМА¹⁶ е поет ангажимент, на стойност 281 973 лв., който е правилно осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. Към 31.12.2023 г. изпълнението на договора е приключило, като са приети СМР, на обща стойност 205 633 лв., които са правилно осчетоводени като реализиран ангажимент. Разликата между поетия и реализиран ангажимент, в размер на 76 340 лв., не е отписана по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“.¹⁷

Неправилните отчитания са коригирани по време на финансовия одит на ГФО за 2023 г.¹⁸

Не са приложени правилно указанията на министъра на финансите, дадени в ДДС № 04 от 2010 г., допълнени с ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на поетите и изпълнени ангажименти и новите задължения за разходи.

¹⁶ Основно обновяване на сграда ОУ „Христо Смирненски“ с. Радиєво, договор № 278 от 15.06.2023 г. на стойност 281 973 лв.

¹⁷ Одитно доказателство № 6

¹⁸ Одитно доказателство № 10

3. Условни задължения по договори¹⁹ за особен залог²⁰ за обезпечаване на вземане по два договора за кредит, в общ размер на 2 187 500 лв., след погасяване на задълженията по кредитите, съответно на 25.11.2023 г. и 27.12.2023 г., и изтичане на срока на действие на договорите, сумата не е отписана от счетоводните регистри по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози” в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2023 г.²¹

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. са извършени корекции и условните задължения са отписани от счетоводните регистри.²²

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал.1, т. 4 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотна ведомост, баланс и отчет за приходи и разходи към 31.12.2023 г. на община Димитровград. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 19.08.2024 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-1057#3 от 19.08.2024 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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 2, стая № 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 431 от 11.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Димитровград и един за Сметната палата.

¹⁹ Договор за особен залог № ФС-12-50№1 от 17.01.2023 г. по договор за кредит № 1360 от 17.01.2023 г. на стойност 1 190 000 лв. със срок на погасяване 25.11.2023 г.

Договор за особен залог № 100-2310-2 от 19.04.2018 г. със залогодател община Димитровград по договор за кредит № 100-2310 от 27.03.2018 г. на МБАЛ „Света Екатерина“ Димитровград на стойност 700 000 лв. и Допълнително споразумение №2 от 14.05.2020 г. за удължен срок на погасяване 27.12.2023 г.

²⁰ Одитно доказателство № 7

²¹ Одитно доказателство № 8

²² Одитно доказателство № 10

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 1.23-7 за резултатите от извършена проверка на предприетите действия за отстраняване на неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО към 31.12.2022 г. на община Димитровград	8
02	Приложения към РД № ГФО 1.23-7 – Решения на общински съвет, погасителен план, отговор от главен счетоводител, извлечения от счетоводната система, писма, справка	92
03	РД № ГФО 2.15-1.1 за процедури по същество за проверка на изменението и потвърждаване на крайно салдо по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за придобити активи по проект „Интелигентна медицина“- SMART MED, финансиран по програма за сътрудничество INTEREG V-A „Гърция -България 2014-2020 г.“ и признати в отчетна група „Бюджет“ в община Димитровград	13
04	Приложение към РД № ГФО 2.15-1.1 - Решения на общински съвет Димитровград, Заповеди, Приемно предавателни протоколи	51
05	РД № ГФО 2.31-2, относно проверка на отчетените КР за основен ремонт на ДМА в разпоредител ПЕГ Д-р „Иван Богоров“, заверени копия на счетоводни документи, извлечения по сметки от СС на разпоредителя.	55
06	РД № ГФО 2.31-3, относно извършена проверка на отчетените капиталови разходи за завършил основен ремонт на сграда на училище в с. Радиено с приложени заверени копия на първични счетоводни документи и извлечения по сметки от СС.	42
07	РД № ГФО 2.15-16 за процедури по същество, относно изменението и потвърждаване на крайно салдо на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“	5
08	Приложения към РД № ГФО 2.15-16, Уведомление за предсрочно погасяване на кредит, извлечения от счетоводната система, договори за кредит, договори за особен залог върху вземанията, анекс	44
09	Приложение №2.5-2 с отговор	2
10	РД № ГФО 2.31-9 за проверка на извършени корекции на установени неправилни отчитания финансов одит на ГФО за 2023 г. на община Димитровград, преди окончателното зареждане в МФ, приложения – заверени копия на счетоводни справки за коригиращите операции, резултати от извършена проверка на корекциите чрез ПП АСЛ	19