



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400217323**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Родопи 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 .....	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.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	11

## Списък на съкращенията

ВиК	Водоснабдяване и канализация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	данък върху добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавена стойност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч.	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбС	Общински съвет
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
ЦБ	Централен бюджет

**ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н ПАВЕЛ МИХАЙЛОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА РОДОПИ**

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Родопи, 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 Родопи към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му 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 Родопи 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-04-02-173 от 04.12.2023 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

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

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

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

## Некоригирани неправилни отчитания

1. При изпълнени одитни процедури за проверка на отчетените капиталови разходи и признаването на разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, е установено следното:

1.1. Към 31.12.2023 г., от община Родопи не е упражнено правото на пълен данъчен кредит за фактурирани и изплатени средства за данък върху добавената стойност (ДДС), във връзка с изпълнение на договори за проектиране и изграждане на водопроводи и канализации в населени места на територията на община Родопи,<sup>1</sup> финансирани със средства от бюджета на общината. В резултат на това, суми за ДДС, общо в размер на 36 052 лв.,<sup>2</sup> неправилно са признати по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група „Бюджет“ и по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.<sup>3</sup>

1.2. Към 31.12.2023 г., по фактури издадени през месеците септември и ноември 2022 г. за СМР на обектите по т. 1.1, е изтекъл едногодишния срок за предявяване на искане за възстановяване на ДДС, общо в размер на 11 254 лв.<sup>4, 5</sup>

<sup>1</sup> Съгласно т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на МФ: за получените от съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите за извършването от тях към ВиК операторите облагаеми доставки на услуги, свързани с експлоатацията на ВиК системите, е налице право на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите ДДС при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от ЗДДС. Такива доставки са например получени услуги по изграждане, реконструкция и модернизация на активи, осъществени от общината за собствена сметка и са предоставени на ВиК оператора за експлоатация.

<sup>2</sup> за обекти: „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на с. Брестовица, община Родопи“ по фактура от м. март 2023 г. - 11 186 лв. и от м. април 2023 г. – 383 лв. за строителен надзор; - „Рехабилитация на довеждащи напорни водопроводи с. Брестовица, община Родопи“ – от м. март 2023 г. – 4 069 лв. и от м. април 2023 г. – 267 лв. за строителен надзор; - по договор за „Изготвяне на проект за обект: Канализация на с. Браниполе“ –от м. януари 2023 г. – 5 225 лв. и от м. април 2023 г. – 283 лв. за строителен надзор; - по договор „Изпълнение на трети експлоатационен тръбен кладенец на нов водовземемен участък за питейно-битово водоснабдяване на с. Брестовица и с. Кадиево, община Родопи“ сума за ДДС по фактура от м. септември 2023 г. в размер на 8 410 лв. Към 31.12.2023 г., активът е признат по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД със сума в размер на 50 462 лв., в която е включена и сумата за ДДС; - по договори за „Изготвяне на проект за обект „ППР главни колектори и второстепенна мрежа с. Ягодово“ – от м. септември 2023 г. – 5 779 лв. и от м. декември 2023 г. – 450 лв.

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 05 и 06

<sup>4</sup> за обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на с. Брестовица, община Родопи“ по фактура от м. ноември 2022 г. – 4 794 лв., за обект „Рехабилитация на довеждащи напорни водопроводи с. Брестовица, община Родопи“ - от м. ноември 2022 г. – 1 744 лв., по договор за „Изготвяне на проект за обект: Канализация на с. Браниполе“ – от м. септември 2022 г. – 2 239 лв., по договори за „Изготвяне на проект за обект „ППР главни колектори и второстепенна мрежа с. Ягодово“ – от м. септември 2022 г. – 2 477 лв.

*Неправилни отчитания, свързани с неупражнено право на пълен данъчен кредит за обекти, които подлежат на предаване за стопанисване и експлоатация на ВиК оператора, са установени и при извършени финансови одити на ГФО на община Родопи за 2021 г. и 2022 г. За същите не е спазен срока за приспадане на данъчен кредит от 12 месеца, съгласно разпоредбата на чл. 72, ал. 1 от ЗДДС, което е в нарушение на принципа за добро финансово управление, по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.*

*Не са спазени изискванията на чл. 68, ал. 1, т. 1 от Закона за данъка върху добавената стойност за правото на приспадане на данъчен кредит, предвид т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на МФ за правото на общината на данъчен кредит при изграждане на ВиК инфраструктура.*

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване 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.*

**1.3.** При изпълнени одитни процедури за проверка на приблизителната оценка на незавършеното строителство в края на отчетния период е установено, че по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, и по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД, са признати суми за ДДС с право на данъчен кредит, общо в размер на 28 361 лв., както следва:<sup>6</sup>

а) за обект „Инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект „Проектиране и изграждане на канализация по ул. Арда с. Браниполе“ – 3 620 лв.;

б) за обект „Основен ремонт на част от ул. „Васил Левски“, с. Първенец община Родопи, включващ и изграждане на „Канализация: Главен колектор първи и втори етап“ – 24 741 лв.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6.1. от ДДС № 20 от 2004 г. относно формиране на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, на база на достигнатия етап на процеса по изграждане на обекта, съгласно които, в размера на оценката не се включва очакваната сума на ДДС с право на данъчен кредит.*

*Със стойността на ДДС, в размер на 64 413 лв., неправилно са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (56 003 лв.), шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса (8 410 лв.) и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса (64 413 лв.) в отчетна група ДСД.*

*Със стойността на ДДС, в размер на 28 361 лв., са занижени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.*

---

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 05 и 06

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 06 и 07

<sup>7</sup> ДДС в частта на СМР за изграждане на канализацията



## Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. С Решение № 87 от 31.03.2016 г. на Общински съвет – Родопи (ОбС), в структурата на общината е обособено звено за вътрешен одит, пряко подчинено на кмета на общината, с численост от три щатни бройки. С Решение № 81 от 20.03.2020 г. на ОбС Родопи, числеността е намалена на две щатни бройки. През 2023 г. е заета само една щатна бройка – ръководител на звено за вътрешен одит, което не отговаря на изискванията на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС) за минимална численост от двама одитори. През одитираният период не е обявяван конкурс за назначаване на втори вътрешен одитор.<sup>8</sup>

*През 2023 г. заетата щатна численост на звеното за вътрешен одит не е в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС за минимална численост от двама одитори.*

## Коригирани неправилни отчитания

1. Установени са следните неправилни отчитания при текущия контрол на периодичните отчети към 30.09.2023 г., коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2023 г.:

1.1. Авансово предоставена престация от „Водоснабдяване и канализация (ВиК)“ ЕООД – гр. Пловдив за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2022 г. (седем години), в размер на 1 451 770 лв., призната към 31.12.2022 г. като задължение по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, преди приключвателните операции в края на 2022 г., правилно е прехвърлена по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ съгласно указанията на МФ. В началото на 2023 г. операцията по прехвърляне не е сторнирана, в резултат на което към 30.09.2023 г. формираният нето-пасив (задължение) към ВиК оператора, в размер на 1 451 770 лв., е отчетен неправилно по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“, вместо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.<sup>9</sup>

*Не е спазено изискването на т. 30 от писмо на МФ № 91-00-106 от 22.02.2017 г. за възстановяване в началото на следващата отчетна година на крайното кредитно салдо на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, отразяващо формираният нето-пасив (задължение) към ВиК оператора, преди прехвърлянето му по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ в края на предходната отчетна година.*

1.2. За финансиране на разходи, в размер на 39 938 лв., извършени в изпълнение на одобрен проект по Програмата за развитие на селските райони „Изграждане на зони за обществено ползване и отдых на открито в селата Златитрап, Оризари и Кадиево, находящи се на територията на община Родопи“ е ползван временен безлихвен заем от Централния бюджет (ЦБ) по реда на Постановление на Министерски съвет № 215 от 2018 г., който заем е възстановен на ЦБ към 30.09.2023 г.

За полученият и погасен временен безлихвен заем, в отчетна група „Бюджет“ са съставени само счетоводни записвания по дебита на сметка 4611 „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“ и кредита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, отразяващи

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 08

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 02

възстановяване на заема на ЦБ. При получаване на заема, чрез усвояване на заложения лимит в десетразрядния код в системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), не е съставена предхождаща обратна счетоводна операция, в резултат на което неправилно е формирано крайно дебитно салдо по сметка 4611 „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“, в размер на 39 938 лв., и неправилно е завишено крайното кредитно салдо на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>10, 11</sup>

*Не са спазени указанията на т. 5 от писмо на МФ № 91-00-276 от 2019 г. за прилагане на т. 17 от ДДС № 04 от 2014 г. относно начина на отчитане на получен безлихвен заем от Централния бюджет за финансиране на разходи по проекти от програмата.*

1.3. При изпълнени одитни процедури за проверка на салдото по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ към 30.09.2023 г., в отчетна група „Бюджет“ са установени следните неправилни отчитания:

1.3.1. Условно задължение по предявен към община Родопи съдебен иск, в размер на 1 237 757 лв., за който има влязло в сила окончателно решение на Върховен административен съд в полза на общината, не е отписано от крайното салдо на сметката;

1.3.2. В Общинска Администрация – Родопи не са отписани от счетоводната сметка два броя записи на заповед, на обща стойност 689 628 лв., издадени от кмета на общината в полза на Държавен фонд „Земеделие“ относно обезпечение на авансово плащане по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, които са с изтекъл срок на валидност и върнати с уведомително писмо<sup>12</sup> на община Родопи.<sup>13</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване 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, във връзка със Счетоводен стандарт 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.*

2. В представената в МФ и Сметната палата Справка за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), във връзка с чл. 92 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г., са установени следните несъответствия:

- В справката като ангажименти за разходи за сметка на трансфери от Централния бюджет по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ, неправилно е посочена сумата 8 383 687 лв.<sup>14</sup>, вместо 7 019 614 лв. - сумата, която отразява наличните ангажименти за разходи по договори, за които е осигурено финансиране за сметка на трансфери от Централния бюджет. Неправилно е включена частта от нереализирани ангажименти по Договор № 106 от 28.08.2023 г. (1 048 044 лв.) и Договор № 123/13.09.2023 г. (316 028 лв.), за които не е осигурено финансиране.

- По показател „размер на отчетените разходи“ за 2023 г. е посочена сумата от 50 956 348 лв., вместо 50 955 762 лв., т.е. с 586 лв. повече., в резултат на което

<sup>10</sup> На касова основа и в отчетна група СЕС за ползвания безлихвен заем не са установени неправилни отчитания, които оказват влияние на периодичният отчет към 30.09.2023 г.

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>12</sup> Уведомително писмо за връщане на запис на заповед с изх. № 01-0800/30 от 06.01.2023 г. от ДФЗ

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 04

<sup>14</sup> Неправилно е включена частта от нереализирани ангажименти по Договор № 106 от 28.08.2023 г. от 1 048 044 лв. и по Договор № 123/13.09.2023 г. от 316 028 лв., за които не е осигурено финансиране.

изчисления средногодишен размер на разходите съгласно справка е 36 368 151 лв., вместо 36 368 004 лв., или със 147 лв. повече.

Във връзка с допуснатите несъответствия и извършеното повторно изчисление на съотношението на поетите ангажименти за разходи към средногодишните разходи за периода 2020 г. - 2023 г., предвид изключенията по чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г., равняващо се на 35,4 %, се коригира Справката за ангажименти за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, в която е посочено съотношение от 31.7 %.<sup>15</sup>

*Не са приложени правилно указанията за попълване на Справката за ангажименти за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ във връзка с чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г. – приложение към ДДС № 8 от 2023 г. на МФ.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 8 от 21.12.2023 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Справката за ангажименти за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, във връзка с чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г. към 31.12.2023 г. на община Родопи Коригираната справка е заредена в системата „ИСО“ на МФ на 27.03.2024 г. и е представена в Сметна палата, ИРМ-Пловдив, с писмо вх. № 07-02-456 от 27.03.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 141 от 13.05.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Родопи 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.

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
<b>01</b>	ТК 1.24 Предварителна оценка на вътрешния контрол в община Родопи към 30.09.2023 г.	7
<b>02</b>	ТК 2.16-01 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ от СБО в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	10

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 09

<b>03</b>	ТК_2.11, 2.13, 2.14 Взаимовръзки между сметки за приходи, трансфери и ОФАП и кореспондиращи им параграфи в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	24
<b>04</b>	ТК-2.33 Процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2023 г.	24
<b>05</b>	ГФО-2.8-2 Проверка на капиталови разходи в отчетна група „Бюджет“	86
<b>06</b>	ГФО-2.16-3 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в „Бюджет“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ към 31.12.2023 г. в отчетна група ДСД	31
<b>07</b>	ГФО 2.25 Проверка на начисляването на провизии и корективи	63
<b>08</b>	ГФО-1.24 Работен документ за преглед на оценките на риска и оценка на вътрешния контрол	17
<b>09</b>	ГФО-2.36 Проверка относно наличието на условия по чл. 130 а и спазване на ограниченията по чл. 94, ал.3 от ЗПФ	65