



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400313921

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Ивайловград за 2021 г.

София, 2023 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
Обръщане на внимание – Ползван заем от сметката за чужди средства.....	36
Други въпроси – финансови затруднения.....	36
Правно основание за извършване на одита	36
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	37
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	37
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	38
Коригирани неправилни отчитания.....	39
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	42
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	44

Списък на съкращенията

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

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

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

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ивайловград, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Ивайловград към 31 декември 2021 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. Към 31.12.2021 г.,¹ от община Ивайловград не са предприети действия за коригиране² на установени неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г., както и установени неправилни отчитания при извършено предварително

¹ Одитно доказателство № 43

² По време на текущия контрол е издадена Заповед № 588 от 26.11.2021 г., относно определяне на комисии за предприемане на действия за отстраняване на неправилни отчитания и несъответствия отразени в одитен доклад за извършения финансов одит на годишен финансов отчет за 2020 г. на община Ивайловград. Настоящата заповед отменя Заповед № 227 от 17.05.2021 г., относно предприемане на действия за отстраняване на неправилни отчитания установени при предходни финансови одити със срок на изпълнение до 30.11.2021 г. В заповед № 588 от 26.11.2021 г. е определен срок за изпълнение 07.02.2022 г., като извършените корекции да бъдат отразени в ГФО за 2021 г.

проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2021 г. по отношение на:³

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

1.1.1. Към 31.12.2019 г.,⁴ в отчетна група СЕС, за завършили в предходни отчетни периоди проекти⁵ (основно през 2014 г. и 2015 г.), както и за проекти⁶ - изпълнявани и счетоводно приключени през 2019 г., е извършено закриване на крайните салда на счетоводни сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, като са съставени счетоводни операции в кореспонденция със сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ за завършилите проекти в минали години, както и със сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за проектите приключили през 2019 г.

Салдата са закрити без извършен анализ на произхода им (размер на признатите верифицирани и/или неверифицирани разходи от УО), като мотивите на одитираната организация са, че взаимоотношенията с Управляващия орган (УО) и контрагентите по

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 2 от одитен доклад на Сметната палата № 0400309520 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2019 г. и одитно доказателство № 1 от одитен доклад № 0400304421 за 2020 г.

⁵ Проекти „Антична вила Армира“; „Изготвяне на Интегриран план за градско възстановяване и развитие на град Ивайловград“; „За по-добро местно управление в община Ивайловград“; Проект „Повишаване на ефективността и управленските умения на служителите в Община Ивайловград“; „Община Ивайловград – В услуга на гражданите“; „Изработване на проект за Общ устройствен план на Община Ивайловград“; „Осигуряване на топъл обяд в община Ивайловград“; „Обновяване и модернизация на сградата на ОДЗ, УПИ I –КВ. 379, КВ. 58, Гр. Ивайловград“; „Помощ и подкрепа“; „Подобряване на центровете за предоставяне на културни услуги чрез въвеждане на мерки за енергийна ефективност, за сградите на НЧ „Пробуда 1914“ Ивайловград и клон „Лъджа“; „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на Община Ивайловград“; „Туристически информационен център Ивайловград“; „Постоянна изложба на етнографското наследство и природните забележителности на Община Ивайловград с прилагане на аудио-визуални компютърни умения“ „Осигуряване на топъл обяд в община Ивайловград“; „Подобряване и устойчиво развитие на социалната инфраструктура в общините Ивайловград и Ипсала-Каймакчлък“ /Социална младеж/”

⁶ Проекти „Заедно сме по-добри“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност на обществената инфраструктура, сграда на Дневен център на деца с увреждания, град Ивайловград“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност на обществената инфраструктура, сграда на Проект „Районна служба "Пожарна безопасност и защита на населението" град Ивайловград“; Проект „Прилагане мерки за енергийна ефективност на обществената инфраструктура, сграда на Общинска администрация, град Ивайловград“; „Прилагане мерки за повишаване на енергийната ефективност на обществената инфраструктура, сграда на общежитие СОУ „Христо Ботев“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност на обществената инфраструктура, сграда на Общински исторически музей, град Ивайловград“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност в обществената инфраструктура, сграда на Министерство на вътрешните работи, Районно управление -Ивайловград, гр. Ивайловград“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност в обществената инфраструктура, сграда на Гранично полицейско управление -Ивайловград, град Ивайловград“; „Прилагане мерки за енергийна ефективност в обществената инфраструктура, сграда на Районен съд Ивайловград, град Ивайловград“; „Прилагане мерки за повишаване енергийна ефективност в многофамилни жилищни сгради в град Ивайловград“; „Подобряване качеството на живот, чрез прилагане мерки за повишаване енергийна ефективност в жилищни сгради в град Ивайловград“; „ Развитие на социалното предприемачество“; „Работа“; ОСП Социални услуги Ивайловград – Проект „Социално предприемачество“ и ОЗМ по ОП РЧР.

изпълнение на дейностите са окончателно приключени. Следвало е от общината да бъде извършен анализ как са формирани тези салда, след което да се предприемат действия за счетоводното отразяване на резултатите от анализа, след взето управленско решение, както и потвърждение от УО за окончателна верификация и приключване на изпълнението на проектите, в съответствие с подписания договор указанията на МФ.⁷

1.1.2. В резултат на съставените неправилни отчитания, подробно описани при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. (и в констатация 1.1.1 от настоящия одитен доклад), при финансов одит на ГФО за 2020 г.⁸ е установено, че към 01.01.2020 г. не е приложено огледално счетоводно отчитане по сметки 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ във връзка със сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, както следва:

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

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

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

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

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

Не е спазена и разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност.

Не са спазени и указанията на ДДС № 07 от 2008 г. и ФО 02 от 2015 г., относно прекласифицирането на временните безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в съфинансиране.

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

1.2. През 2019 г.⁹ са съставени приключвателни счетоводни записвания за

⁷ Със Заповед на кмета на общината с № 227 от 17.05.2021 г. е назначена комисия, която следва да предприеме действия за отстраняване на неправилни отчитания и несъответствия, установени при финансов одит през предходни години

⁸ Одитни доказателства №№ 1 и 14 от одитен доклад на Сметната палата № 0400304421 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2020 г.

⁹ Одитни доказателства №№ 1 и 2 от одитен доклад на Сметната палата № 0400309520 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2019 г. и

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

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

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

1.3. За част от проектите, през 2019 г.¹⁰ е извършено и приключване на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагаем капитал“, в резултат на което по сметката са формирани дебитни обороти, в размер на 4 709 900 лв., и кредитни от 399 791 лв., или към 31.12.2019 г. разполагаемия капитал в отчетна група СЕС е намален с 4 310 109 лв.

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

На одитния екип не са предоставени документи и конкретни обяснения относно вида и характера на стопанските операции, в резултат на което няма увереност в тяхната основателност и документална обосновааност, поради което не е възможно да бъдат потвърдени проверените счетоводни записвания по цитираните счетоводни сметки.

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

До приключване на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния отчет на община Ивайловград, на одитния екип не са представени документи и извършен

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

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

анализ, доказващи верността на салдата на сметките и към 30.09.2021 г.

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

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

На одитния екип не се представиха документите, обосноваващи заключението на комисията, както и документиран извършен анализ, доказващи произхода на закритите салда през предходни отчетни периоди, което оказва влияние на верността на салдата на сметките към 31.12.2021 г.¹¹

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

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

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

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

1.4. В общинска администрация, по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени суми, предоставени в предходни отчетни периоди като авансови плащания на изпълнители по договори.¹² Към 31.12.2018 г. от предоставените и осчетоводени аванси са отписани 143 124 лв.,¹³ без да

¹¹ Одитно доказателство № 43

¹² Одитни доказателства №№ 23 и 27 от одитен доклад на Сметната палата № 0400308119 от извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2018 г.

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

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

¹³ Договор от 2012 г. за „Извършване на предпроектни проучвания, изготвяне на инвестиционен проект във фаза идейна за реконструкция на ВиК мрежи и ПСОВ и изготвяне на работни проекти за реконструкция на ВиК мрежи и ПСОВ в град Ивайловград“ на стойност 417 600 лв. с вкл. ДДС и платен аванс 104 234

е извършен анализ на достигнатите етапи на изпълнение на сключените договори, без наличие на документи удостоверяващи действително изпълнени и приети от възложителя дейности.

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

При изпълнение на финансов одит на ГФО за 2021 г. на одитния екип е представен утвърден от кмета на общината протокол от 07.02.2022 г., съставен в изпълнение на заповед на кмета на общината № 588 от 26.11.2021 г., съгласно който определената комисия „...потвърждава верността на предприетите действия и взетите счетоводни записвания“.¹⁴ В изготвения от комисията протокол е посочено, че по три броя договори за изготвяне на документация, свързана с кандидатстване по оперативни програми (ОП), финансирани със средства от ЕС, са платени аванси през 2012 г., но проектите не са внесени от общината за оценка и одобрение, както следва:

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

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

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

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

- от община Ивайловград не са въведени и прилагани правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на ЗФУКПС, като не са въведени контролни дейности относно спазването на сроковете и изпълнението на задълженията на доставчиците по аванси, което е в противоречие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС;¹⁵

лв.; Договор за „Предоставяне на консултантска услуга за изготвяне на формуляр за кандидатстване за финансиране на инвестиционни проекти, Бюджет и Финансов анализ с анализ на чувствителността/анализ разходи-ползи за проект на община Ивайловград“ на стойност 53 880 с вкл. ДДС и платен аванс 26 940 лв.; Договор от 2012 г. за подготовка и изпълнение на проект с работно заглавие „Подобряване средата на живот в Ивайловград чрез реконструкция и изграждане на улично осветление, тротоари и облагородяване на обществени пространства“ на стойност 56 040 лв. с вкл. ДДС и платен аванс 10 200 лв. и 1 750 лв. платен аванс за строителен надзор през 2008 г.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 23 и 43 от Одитен доклад № 0400308119 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на община Ивайловград за 2018 г.

¹⁵ което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, методическите насоки и указанията на министъра на финансите

- не са предприети други управленски решения за привеждане на документирането и отчетността на стопанските операции в съответствие с действащите нормативни актове, включително не са инициирани от ръководството и отговорните за това лица проверки относно извършени услуги за сметка на авансите;

- при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагентите сумите за неизпълнените доставки/услуги преди изтичане на погасителната давност.

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

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

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

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

1.5. През 2021 г., в ОБА не е извършен анализ на вземанията на общината в зависимост от срока на тяхното погасяване, в резултат на което към 31.12.2021 г. не са начислени провизии за вземания. Вземанията от клиенти (1 491 823 лв.), признати в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ са в размер на 627 833 лв., и по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 863 990 лв., а по сметки 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ – 666 923 лв. и 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ – 148 930 лв. Размерът на осчетоводените просрочени вземания е в по-малко от размера на балансово признатите вземания с 675 970 лв.¹⁶

Неправилното отчитане е установено и при извършените финансови одити на ГФО за 2018 г., 2019 г., 2020 г. и извършения текущ контрол на периодичния отчет към 30.09.2021 г. на община Ивайловград и не са предприети действия за коригирането му.

От общината е следвало да се извърши анализ:

- за провизиране на просрочени вземания отговарящи на критериите посочени в Счетоводната политика на общината за несъбираемост на всички вземания от клиенти;

- да се анализира информацията относно предприети действия и информацията от правен отдел за заведените съдебни дела за несъбраните вземания от клиенти.

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

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

2. Предоставен през месец август 2021 г. аванс, в размер на 1 106 335 лв., за изпълнение на СМР на незавършен обект по договор¹⁷ с предмет „Извършване на основен ремонт на горски пътища по проект „Дейности по предотвратяването на щети по горите от горски пожари на територията на Община Ивайловград“, е правилно

¹⁶ Одитно доказателство № 43

¹⁷ Договор № Д-16 от 02.02.2021 г. със „Съмър Уърк“ ДЗЗД, допълнително споразумение № Д-16/1/ от 17.08.2021 г. за окончателна обща стойност 2 212 670,18 с ДДС.

осчетоводен по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група СЕС-РА.

За състоянието на обекта през 2021 г. са съставени пет бр. протоколи – Образец № 10 за спиране изпълнението на дейностите, като при извършена проверка на място за три от подобектите е установено, че са извършени определени СМР, но същите не са актувани и фактурирани. При годишното счетоводно приключване и изготвянето на ГФО за 2021 г., от община Ивайловград не е извършен анализ на салдото на аналитичната партида по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ за определяне на приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването на ДМА, които към края на отчетната година не са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. да бъдат сторнирани чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година).¹⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., изискващи оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване да се основава на база на достигнатия етап на процеса/доставката, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно начисляване на сделки и други събития, като 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.

Несъответствието е оценено като съществено по характер.

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните операции, свързани с признаването на 26 имота, непризнати в предходни отчетни периоди, се установи:¹⁹

Към 31.12.2021 г., при признаване на новоактуваните имоти в отчетна група ДСД, общинска собственост, без да е определена справедливата им стойност, са признати по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчната оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС). Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид. В резултат е допуснато новопридобити имоти (земи) да бъдат признати в отчетността на общината по значително занижени стойности.²⁰

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. Съгласно Раздел VI ДМА, т. 1.1 Метод на оценка от Счетоводната политика на общината (СчП), при безвъзмездно придобиване на ДМА, същите се оценяват по справедлива стойност.

Неправилното отчитане е установено при извършения текущ контрол на периодичния отчет към 30.09.2021 г. и не е коригирано към 31.12.2021 г.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 29, 30 и 50

¹⁹ Одитни доказателства № 7, 43 и 51

²⁰ По АОС с № 2886 в размер на 0,2 лв. на кв. м., № 2890 в размер на 0,008 лв. на кв. м., № 2891 в размер на 0,05 лв. на кв. м., № 2907 в размер на 0,05 лв. на кв. м., № 7716 в размер на 0,05 лв. на кв. м., № 2908 в размер на 0,0064 лв. на кв. м. и № 2909 в размер на 0,0064 лв. на кв. м.

При извършен от одитният екип сравнителен анализ на стойността на признати по данъчна оценка активи (земи в съответните населени места), по издадени през 2021 г. АОС, с продажната цена на ПИ/УПИ от реализирани през 2021 г. разпоредителни сделки, от друга страна, е видно, че стойността, по която са признати имотите, е занижена спрямо справедливите стойности на същите имоти в същото населено място (например: УПИ III-96 от кв. 9 в с. Драбишна с данъчна оценка в размер на 158 лв. (2,39 лв. на кв. м.) и с продажна цена в размер на 562 лв. (8,52 лв. на кв. м.); УПИ XXX, кв. 39, гр. Ивайловград е с данъчна оценка, в размер на 1 031 лв. (8,59 лв. на кв. м.) и с продажна цена в размер на 2 924 (24,38 лв. на кв. м.); ПИ с. Горно Луково с данъчна оценка в размер на 1 108 лв. (2,39 лв. на кв. м.) и продажна цена на 2 178 лв. (4,71 лв. на кв. м.)

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

Несъответствието е оценено като съществено по характер.

4. Към 31.12.2021 г., в ОБА в отчетна група СЕС по сметка 2060 „Стопански инвентар“ са признати дълготрайни и краткотрайни активи, с обща отчетна стойност 843 184 лв., придобити през 2021 г. с европейски средства по пет договора²¹ за доставка и монтаж на обзавеждане и оборудване на СУ „Христо Ботев“ гр. Ивайловград. Придобитите дълготрайни и краткотрайни активи са за обзавеждане и оборудване на училището, и са пряко свързани с бюджетната дейност на училището.

Установи се, че по сметката неправилно са признати активи, както следва:

- активи, на обща стойност 553 066 лв., които нямат характер на дълготрайни активи (шкафове, бюра, маси, столове и др.)²² и са с единични стойности под определения със СчП на община Ивайловград праг на същественост за признаване на ДМА, вместо да бъдат признати по сметка 3020 „Материали“;

- дълготрайни активи, на стойност 130 940 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.²³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на придобитите активи по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. Не са спазени изискванията на т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 1.2 от Раздел VI „Дълготрайни материални и нематериални активи“ относно спазване на определения праг за същественост за признаване на дълготрайни материални активи.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар“ (684 006 лв.) и са намалени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (130 940 лв.) и 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ (553 066 лв.) от баланса на общината.

²¹ Договори №№ Д- 111, Д- 112, Д-113, Д-114 и Д- 115 всички от 09.11.2020 г. с предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане и оборудване за нуждите на СУ „Христо Ботев“, гр. Ивайловград“ по пет обособени позиции“ по Програма за развитие на селските райони 2014-2020

²² шкафове, бюра, маси, столове, контейнери за отпадъци, тенджери, чинии, прибори и др.

²³ Одитно доказателство № 44

5. При извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на амортизируемите нефинансови активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД в ОБА Ивайловград, се установи²⁴:

5.1. Към 30.09.2021 г., при начисляване на разходи за амортизации е допуснато несъответствие в балансовата стойност на активите между данни от амортизационния план и оборотната ведомост, като установената разлика е в размер на 223 719 лв. От общината е извършен анализ на установените неравнения, в резултат на което, по време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния отчет към 30.09.2021 г. са съставени коригиращи счетоводни записвания, в размер на 257 106 лв.,²⁵ като към датата на приключване на текущия контрол, разликата от 33 387 лв. не е анализирана и обяснена от одитираната организация.²⁶

Към 31.12.2021 г. е установено несъответствие в балансовата стойност на активите между данни от амортизационния план и оборотната ведомост, в размер на 23 397 лв., от одитираната организация не е извършен анализ и не е дадено обяснение, относно причините за допуснатото несъответствие.²⁷

Несъответствия са констатирани и при финансовите одити на ГФО за 2019 г. (257 106 лв.) и ГФО за 2020 г. (209 751 лв.).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС 05 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на разходите за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.

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

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

5.2. При проверка на амортизационния план се установи, че на три броя активи, признати по сметка 2059 „Други транспортни средства“, с инв. №№ 2034, 4523 и 4540, не е начислена амортизация от момента на въвеждане в експлоатация (съответно 2017 г. и 2018 г.), общо в размер на 10 915 лв. към 31.12.2021 г.

В резултат на неправилното отчитане са намалени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 8 260 лв., 0603 „Разходи за амортизация“ с 2 655 лв. от отчета за приходи и разходи и е увеличен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 10 915 лв. от актива на баланса.

5.3. В Амортизационната политика на община Ивайловград не е регламентиран подход за стартирането (подновяване) и прекратяването на амортизациите, съгласно указанията на министъра на финансите, дадени в раздел VIII от ДДС № 05 от 2016 г.

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

6. При извършени одитни процедури за проверка на изменението на активи с историческа и художествена стойност, признати по счетоводна сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД, в ОБА се установи:²⁸

6.1. Към 30.09.2021 г., активи (сгради на музеи),²⁹ на обща стойност 318 209 лв.,

²⁴ Одитно доказателство № 46

²⁵ Констатация 1.1 от Коригирани неправилни отчитания

²⁶ Одитно доказателство № 2

²⁷ Одитно доказателство № 43

²⁸ Одитно доказателство № 8

²⁹ Музей Ивайловград; Музей Плевун; Музей Паскалева къща; Паметник на културата Мутафчиева къща и Посетителски център вила Армира

са капитализирани неправилно в предишни отчетни периоди в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“. Съгласно дадено обяснение от главният счетоводител на общината, през 2017 г., без посочени в мемориалния ордер мотиви, е извършено прекласифициране на сградите от сметка 2031 „Административни сгради“ по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.

Следвало е от общината да бъде извършен анализ на активите признати по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ и да се предприемат действия за коригиране на неправилните счетоводни записвания, в съответствие с характера на активите, с цел правилното им класифициране и счетоводното им отразяване във финансовия отчет.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 8 от 2012 г. и т. 22 от ДДС № от 2014 г., относно отчитането на активи с историческа и художествена стойност.

6.2. В резултат на допуснатото неправилно отчитане не са изчислени и осчетоводени разходи за амортизации на сградите от 01.01.2017 г.

Не са спазени указанията дадени в т. 14.1 за амортизация на дълготрайни материални активи от гр.20, т.т. 48 - 51 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т.8.1 от НСС 4 Отчитане на амортизацията, относно разработване и утвърждаване на индивидуален амортизационен план за всеки или за групи еднородни по вид и еднакви по стойност амортизируеми активи.

За коригиране на допуснатото неправилно класифициране на сградите са съставени счетоводни записвания за прехвърлянето им от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“, неправилно чрез сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо да се приложат указанията дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, както следва:

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- в отчетна група ДСД, за отписване на неправилно осчетоводените активи от предишни периоди, по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.³⁰

С извършената корекция³¹ правилно са начислени амортизации на активите, в размер на 31 821 лв.³²

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. относно изискването, че грешки произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

С размера на неправилното отчитане е намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и увеличен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ и намален шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ и увеличен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД от

³⁰ Одитно доказателство № 43

³¹ Одитно доказателство № 43

³² За предходни отчетни периоди осчетоводена амортизация по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 25 457 лв. и за текущия период по сметка 6033 „Амортизация на сгради“ в размер на 6 364 лв.

Отчета за приходите и разходите.

7. Не е извършена инвентаризация и анализ на салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в резултат на което в крайното салдо към 31.12.2021 г. на сметката в отчетна група ДСД е включено салдо, в размер на 316 962 лв., по аналитичната партида „Водоснабдителна Хухла-Покрован“. От общината не са предоставени първични счетоводни документи (договори, протоколи за извършена работа) или друга информация, от която да се установи обекта, характера (проектиране, основен ремонт или придобиване) на извършените разходи за строителство и степен на завършеност.

От одитираната организация е дадено обяснение, че данните са пренесени от стара база данни през 2014 г., но липсва първична счетоводна документация за така формираното салдо по аналитичната партида. Представено е заверено копие на наличното разрешение за строеж от 2004 г.³³

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

Одитният екип няма увереност в достоверността на отразеното в отчетността на общината салдо в размер на 316 962 лв. по аналитичната партида на сметката.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

8. Извършени разходи за ремонтни дейности за обект „Ремонтни работи на общинската улична и пътна мрежа в община Ивайловград през 2021 г.“, в размер на 237 592 лв., са приети от общината с протокол №1 от 30.12.2021 г. От изпълнителят е издадена фактура № 00000131 от 30.12.2021 г. с основание „Ремонтни работи на общинската улична и пътна мрежа в община Ивайловград през 2021 г.“, със стойност в размер на 302 659 лв., или с 65 067 лв. повече от стойността на изпълнените и приети от общината СМР.³⁴ Фактурираните разходи са начислени по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и е осчетоводен реализиран ангажимент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

В резултат неправилно са начислени в повече разходи за текущи ремонти, в размер на 65 067 лв., по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, като е увеличено и салдото на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и намалено салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на информацията във финансовите отчети, както и т. т.48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно осчетоводяване на приходите и разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

С размера от 65 067 лв. на неправилното отчитане са завишени шифри 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“, като е намален шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

³³ Одитно доказателство № 42

³⁴ Одитно доказателство № 40

⁴ Одитно доказателство № 41

9. Към 31.12.2021 г., при анализа на взаимовръзките между сметки от СБО и параграфи от ЕБК на начислена и касова основа в отчетна група „Бюджет“ на община Ивайловград се установи³⁵:

9.1. В ОБА - гр. Ивайловград, постъпили приходи от такса битови отпадъци, в размер на 8 354 лв., са признати неправилно по кредита на сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, вместо по кредита на сметка 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ., относно осчетоводяване на приходите по сметки, в съответствие с техния характер.

С размера на неправилното отчитане в размер на 8 354 лв. е завишен шифър 0711 „Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи“ и занижен шифър 0712 „Приходи от такси и лицензи“ в Отчета за приходите и разходите.

9.2. Извършена е корекция по метода „червено сторно“ в ОБА, за приспаднат ДДС от ВРБ,³⁶ като е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в размер на 23 958 лв.

Корекцията на касова основа по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“ в счетоводния софтуер неправилно е отразена с положителен знак, в резултат на което към 31.12.2021 г., в отчета за касово изпълнение на бюджета на община Ивайловград подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“ неправилно е завишен с 47 916 лв.

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2020 г. на МФ, във връзка с утвърждаване на ЕБК за 2021.

С размера на неправилното отчитане в размер на 47 916 лв. е завишен подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“ в отчета за касово изпълнение на бюджета.

10. За прекласифициране на трансфер за извършени плащания по механизма за предоставяне на лична помощ от Агенция за социално подпомагане (чл. 13, ал. 2 и 3 от Закона за личната помощ), в размер на 50 651 лв., са съставени правилни счетоводни операции по дебита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и на касова основа в намаление на подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери“ (-), и в увеличение на подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)“ (+) .

В Отчета за касово изпълнение на бюджета“ (макет ВЗ_2021_4_7602), представен в МФ, сумата по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)“ (+) е 0 лв., вместо 50 651 лв.

Към 31.12.2021 г. не е съставена операция 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 кредита на сметка 7199 „Други приходи“. На касова основа не са съставени счетоводни операции в намаление по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)“ (-) и в увеличение на подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ (+).

Съгласно указания, дадени в 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

³⁵ Одитно доказателство № 36

³⁶ От ОП „Спектър“ -1 292 лв. и от Общинско горско предприятие -22 666 лв.

„Други приходи“ и подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, 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 изплащана (чрез различна платежна процедура) помощ на лицата.³⁷

Не са спазени указанията по т.3.6.1., дадени с писмо на МФ с изх.№ 91-00-394 от 30.12.2019 г., относно счетоводни записвания за прекласифициране на трансфера въз основа на писмо от МТСП/АСП.

С допуснатото неправилно отчитане е увеличен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от актива на баланса, намален шифър 0719 „Други текущи приходи“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“ и намален показател „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чуждите средства.

11. Допусната е техническа грешка при попълване на Отчета за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейски съюз-ДЕС (макет IB3_2021_4_7602_DES), представен в МФ, като параграф 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове - нето (+/-)“ неправилно е завишен със сума, в размер на 44 611 лв., като със същата сума е занижен параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“.

На начислена основа получения трансфер правилно е осчетоводен по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС-ДЕС (Програма Интеррег V-А „Синергия между хората, културното и природното наследство в общините Любимец, Ивайловград и Орестиада“).³⁸

Не са спазени указания на МФ, дадени с ДДС № 07 от 2021 г., относно реда за изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейски съюз и сметките за чужди средства.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ и занижен показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейски съюз и сметките за чужди средства в отчетна група СЕС-ДЕС.

12. Извършени през 2021 г. разходи с бюджетни средства, в размер на 36 739 лв., за придобиване на незавършен инфраструктурен обект,³⁹ са отчетени правилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. През м. декември 2021 г., разходите са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо 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“.⁴⁰

³⁷ Одитно доказателство № 38

³⁸ Одитно доказателство № 39

³⁹ „Изготвяне на проучвателен хидрогеоложки анализ за обект сондаж с. Белополци“

⁴⁰ Одитно доказателство № 48

За въвеждането в експлоатация на обекта от общината е подадено Заявление за издаване на разрешително за водовземане с изх. № 24-00-344 от 01.09.2021 г., но към 31.12.2021 г. не е издадено изискващото се разрешение. На това основание, извършените разходи не би следвало да се признаят към 31.12.2021 г. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ като завършен и въведен в експлоатация инфраструктурен обект. Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи, в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните счетоводни сметки от СБО 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.

Не са спазени указанията на т. 4 от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка и признаване на ДМА, както и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане от 36 739 лв. е увеличен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

13. Разходи за незавършени инфраструктурни обекти,⁴¹ на обща стойност 23 844 лв., са капитализирани в предходен отчетен период в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. През текущия отчетен период, за коригиране на неправилното отчитане са съставени неправилни счетоводни операции за отписване на актива по кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметки 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с начислената през предходен отчетен период амортизация и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност. За прекласифициране на разходите като незавършено строителство е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Следвало е да се отпише начислената амортизация от предходен период по дебита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, след което да се прехвърли отчетната стойност чрез директна кореспонденция по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“;

Разходите са за извършено проектиране на инфраструктурен обект, което попада в обхвата на дейностите по одобрен проект⁴² за финансиране с европейски средства и е следвало да се приложат правилно указанията на МФ, дадени в Приложение по т. 22 от ФО-2 от 27.01.2015 г. за прехвърляне (сторниране) на предварително отчетените допустими разходи преди одобряване на проекта, след като проектът е одобрен, като се съставят съответните записвания в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.⁴³

Не са спазени указанията за капитализиране в отчетна група ДСД на извършените разходи за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти,

⁴¹ Аналитични партии: „Път Ивайловград – Пещерата“ за 7 153,20 лв. и „Зона за отдих и туризъм – местност „Дупката“ за 16 690,80 лв.

⁴² „ТГС България-Гърция“

⁴³ Одитни доказателства № 6 и 43

дадени от министъра на финансите в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. Не са приложени коректно указанията на министъра на финансите, дадени в Приложение по т. 22 от ФО-2 от 27.01.2015 г. за отчитане на предварително извършени, допустими разходи преди одобряване на проекта, след като проектът е одобрен.

С размера на неправилното отчитане е намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и увеличен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД от отчета за приходите и разходите.

14. В ОБА, извършени разходи за основен ремонт на сграда на читалище в с. Хухла са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно, в размер на 14 060 лв., вместо в размер на 27 710 лв., или с 13 650 лв. в по-малко от действително извършените⁴⁴ СМР. Ремонтът е възложен⁴⁵ от кмета на общината на Общинско предприятие (ОП) „Спектър“ второстепенен разпоредител с бюджет на общината, и към 31.12.2021 г. обектът не е приключен.

За отчитане на стопанските операции през 2020 г. са съставени неправилни счетоводни записвания, както следва:

- в ОБА, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ с размера на платеното финансиране от общината по банковата сметка на ОП;

- във ВРБ, разходите са осчетоводени по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ при извършването им, а при получаването на средствата от първостепенния разпоредител - по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Разликата между осчетоводените и действително извършените СМР се дължи на това, че през 2019 г. финансирането на дейностите е отчитано в ОБА като трансфер по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“, а в ОП „Спектър“ по посоченият неправилен подход.⁴⁶

Следвало е разходите да се капитализират по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетността на изпълнителя на ремонта - ОП „Спектър“ и след приключването му да се прехвърлят чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ на ОБА, в баланса на която е призната сградата. Разходите следва да се анализират и стойността на сградата не следва да се увеличава със стойността на активи (климатици), които са разграничими и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата, както и активи, които са под определения със СЧП праг на същественост за признаването им (маси, бюро, столове, бойлер, микровълнова печка, кафемашина, хладилник, завеси и др.).

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

С размера на неправилното отчитане от 13 650 лв. са намалени шифри 0014

⁴⁴ Протоколи за извършени и подлежащи на плащане СМР с №№ 1 от 12.11.2019 г., 2 от 05.02.2020 г. и 3 от 15.12.2020 г.

⁴⁵ Писмо изх. № 91-00-440 от 17.06.2019 г.

⁴⁶ Одитно доказателство № 49

„ДМА в процес на придобиване“ от актива и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса. В отчета за приходите и разходите с 13 650 лв. е намален шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации(нето)“.

15. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните операции, свързани с признаването на активи по сметки от група 203 „Сгради“ се установиха следните неправилни отчитания⁴⁷:

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

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

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

15.2. Сгради, общинска собственост (28 броя), на обща стойност 18 232 лв., признати в предишни отчетни периоди по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са отписани от сметката и признати по сметки от група 203 „Сгради“, без да е извършен анализ на състоянието им и определяне на справедливата им стойност към момента на прехвърлянето. От тях сгради (22 броя), на обща стойност 11 348 лв., са с индивидуална отчетна стойност под стойностния праг на същественост на ДМА (1000 лв.), определен в СчП на община Ивайловград. През 2021 г. е извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи, но активите не са включени в обхвата на прегледа, поради което стойността им не е коригирана.⁴⁸

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

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

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

16. В ОБА, гр. Ивайловград, са начислени разходи за провизии на персонала към 31.12.2021 г. по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, в общ размер на 98 160 лв., като в размера им е включено пет процента увеличение, но не са взети предвид

⁴⁸ Одитно доказателство № 41

периода на ползване на отпуските на персонала и очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година.⁴⁹

Не са спазени изискванията на т. т. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни, а не пълния размер на полагаемите се отпуски.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер и е установено при предходни финансови одити.

17. При извършените одитни процедури за проверка извършената годишна инвентаризация в ОБА – гр. Ивайловград се установи, че към 31.12.2021 г. не е извършена пълна инвентаризация на разчетите (вземания и задължения), както следва:

а) по счетоводна сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“, със салдо в общ размер на 1 197 661 лв., в т.ч. отчетни групи „Бюджет“ (627 079 лв.) и СЕС (570 581 лв.), от одитираната организация са изпратени писма до контрагентите за задълженията, в размер от 445 245 лв., само за отчетна група „Бюджет“. За останалите задължения, в размер на 752 416 лв., не са изпратени писма за потвърждение;

б) по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, която е със салдо в общ размер на 2 074 754 лв., в т.ч. за отчетни групи „Бюджет“ (855 553 лв.) и СЕС (1 219 162 лв.) не е извършена инвентаризация;

в) по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“, която е със салдо в размер на 625 872 лв. в отчетна група „Бюджет“ са изпратени писма до клиенти, за сумата от 88 367 лв., и са образувани изпълнителни дела към длъжници, в размер на 124 399 лв. За останалите вземания от клиенти, за сумата от 413 105 лв., не са изпратени писма към контрагентите.⁵⁰

Съгласно т. 9 от раздел X „Годишно счетоводно приключване“ от СчП на община Ивайловград, инвентаризацията е основен етап преди изготвяне на годишните оборотни ведомости.

В т. 19 от *Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризация в община Ивайловград* е определено инвентаризирането на вземанията и задълженията да се осъществява чрез фактическа проверка на документацията, преглед на счетоводните регистри и изпращане на писма за потвърждение, с приложения към тях справки или извлечения от счетоводните сметки.

Не са спазени изискванията на чл. 28, ал.1 от Закона за счетоводството, раздел X „Годишно счетоводно приключване“ от Счетоводната политика, т. 1.5 от ДДС № 10 от 2017 г. за извършване на инвентаризация на останалите активи и пасиви най-малко веднъж в годината и чл.19 от Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризация в община Ивайловград.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

18. Изплатени аванси с бюджетни средства в предходни отчетни периоди по три договора с един доставчик, на обща стойност 24 869 лв., към 31.12.2021 г. не са закрити, както следва:⁵¹

а) по договор № Д-90 от 30.09.2015 г. (на стойност 46 940 лв.) е изплатен аванс,⁵² в размер на 14 082 лв. Договорът е изпълнен, издадена е фактура⁵³ за окончателно плащане за 32 858 лв. Разходите са признати по дебита на сметка 6028 „Разходи за

⁴⁹ Одитно доказателство № 47

⁵⁰ Одитно доказателство № 37

⁵¹ Одитно доказателство № 52

⁵² фактура № 0000000079 от 02.10.2015 г.

⁵³ Фактура № 0000000092 от 15.03.2016 г.

консултантски услуги“ с размера на окончателното плащане, вместо с цялата стойност от 46 940 лв.

б) по договор № Д-40 от 09.02.2016 г. (на стойност 23 700 лв.) е изплатен аванс,⁵⁴ в размер на 1 187 лв. Договорът е изпълнен⁵⁵, но авансът не е закрит и разходите от 1 187 лв. не са били осчетоводени по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“ в отчетния период, за който се отнасят;

в) по договор № Д-8 от 08.02.2017 г. (на стойност 35 940 лв.) е изплатен аванс,⁵⁶ в размер на 9 600 лв. От доставчика са изпълнени дейности⁵⁷, изплатени по три бр. фактури, като последната е от м. март 2018 г., без да е приспадан аванс. Фактурите са осчетоводени по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“. Срокът по договора е изтекъл на 30.03.2021 г., но авансът не е закрит чрез осчетоводяване на разходите със същият размер по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“.

Следвало е, във връзка с годишното счетоводно приключване на 2021 г., общината да извърши анализ на предоставените аванси и на основание наличната документална обосновааност да ги закрие, като приложи подходът на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ чрез съответните сметки от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“.

Не са спазени изискванията от Закона за счетоводството, дадени в: чл. 3, ал. ал. 2 и 3 във връзка с текущото начисляване на стопанските операции, и чл. 24, ал. ал. 1 и 2 във връзка с вярно и честно представяне на имуществото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността за отчетния период, във връзка с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г., относно отразяване на грешки от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

Не са спазени указанията на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

С размера на неправилните отчитания от 24 869 лв. са увеличени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса. В отчета за приходите и разходите с 24 869 лв. е намален шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“.

19. При извършена проверка за спазване на сроковете за представяне на периодичните отчети към 30.09.2021 г., на ГФО за 2021 г. и друга отчетна информация се установи:

19.1 Консолидираният периодичен финансов отчет към 30.09.2021 г. на община Ивайловград е представен в Сметната палата с вх. №№ 07-02-1160 и 07-02-1161 от 01.11.2021 г., ден след определения срок от МФ в т. 38 от ДДС № 04 от 2021 г. (29.10.2021 г.).⁵⁸

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС № 04 от 2021 г. относно сроковете за представяне на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2021 г. на бюджетните организации и изискванията на чл. 133 ал. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), което се счита

⁵⁴ фактура № 0000000098 от 26.04.2016 г.

⁵⁵ Извършени консултантски услуги, във връзка с подготовка на проект за кандидатстване по Първа покана за набиране на проектни предложения по програма за ТГС „Балкани – Средиземноморие 2014 – 2020“ (БАЛМЕД), включително изготвяне на Апликационната форма и всички необходими документи за кандидатстване

⁵⁶ ф-ра № 0000000108/08.02.2017 г.

⁵⁷ Мониторинг и оценка на изпълнението на Плана за развитие на община Ивайловград 2014 – 2020 и на Интегрирания план за градско възстановяване и развитие на град Ивайловград 2014 - 2020

⁵⁸ Одитно доказателство № 12

за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

19.2 Консолидираният финансов отчет към 31.12.2021 г. на община Ивайловград е представен в Сметната палата с вх. №№ 07-02-432 и 07-02-435 от 28.02.2022 г., един ден след определения срок от МФ в т. 40 от ДДС № 07 от 31.12.2021 г.⁵⁹

Не са спазени указанията на т. 40 от ДДС № 07 от 2021 г. относно сроковете за представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2021 г. на бюджетните организации и изискванията на чл. 133 ал. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

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

20. През 2021 г., на основата на анализ и обобщени от МФ данни по чл. 130а от ЗПФ, община Ивайловград е определена като община с финансови затруднения и е една от общините, които отговарят на три от критериите за класирането им като общини с финансови затруднения през 2022 г.⁶⁰

20.1. Годишният размер на плащанията по общинския дълг на община Ивайловград за 2021 г. е 781 141 лв. и представлява 30,7 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години (2 544 364 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 399 486 лв. или 15,7 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години (за периода 2018–2020 г.).

Нарушена е разпоредбата на чл. 32, ал. 1 относно ограничения на плащанията на общинския дълг за всяка община за всяка във всяка отделна година, във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 1 от ЗПФ и § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

20.2. Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината са в размер на 4 976 820 лв. и представляват 51 на сто от средногодишните разходи за периода от 2018 до 2021 (9 767 621 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 93 010 лв. или 1 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

20.3. През 2021 г., осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства в община Ивайловград е 74,28 на сто, което е с 0,12 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година (74,40 %).

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, като осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата

⁵⁹ Одитно доказателство № 34

⁶⁰ Одитно доказателство № 45

данъка за всички общини, отчетени за последната година и § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

21. В община Ивайловград не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал.2, т. 3⁶¹ от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.⁶²

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 Закона за вътрешния одит в публичния сектор., във връзка с чл. 55, ал. 1 от ЗВОПС.

22. От бюджета на община Ивайловград, с решение на Общински съвет през 2016 г.,⁶³ е предоставена временна финансова помощ под формата на безлихвен заем на СНЦ „Местна инициативна група Любимец - Ивайловград“, в размер на 24 448 лв., със срок за погасяване не по - късно от 30.09.2023 г.⁶⁴ Предоставените средства са правилно⁶⁵ осчетоводени по сметка 5315 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“. Към 31.12.2021 г. заемът не е възстановен по сметката на общината.

Между община Ивайловград и СНЦ „Местна инициативна група Любимец - Ивайловград“ не е сключен договор за предоставената временна финансова помощ, с което не са защитени интересите на общината, тъй като не е обезпечено възстановяването на предоставената временна финансова помощ от СНЦ.⁶⁶

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно спазване на принципа за отчетност и отговорност - публичните финанси се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети.

23. При извършени одитни процедури за проверка спазването на нормативните разпоредби и въведени контролни дейности във връзка с отдаване под наем на земеделски имоти - общинска собственост, чрез публично оповестен конкурс, са установени следните несъответствия:

23.1. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС,⁶⁷ кметовете на кметства или определени от тях

⁶¹ Чл. 12. Вътрешният одит в публичния сектор се осъществява от звено за вътрешен одит, изградено в структурата на организацията, което е на пряко подчинение на ръководителя на организацията или на колективния орган на управление. Звеното се състои от вътрешни одитори, които са служители на организацията, единият от които е ръководителя.

(2) Звено за вътрешен одит задължително се изгражда във:

т. 3. общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.

⁶² Одитно доказателство № 33

⁶³ Решение на Общински съвет Ивайловград № 10 от 29.02.2016 г.

⁶⁴ Решения № 157 от 19.12.2018 г. на Общински съвет Ивайловград, във връзка с Споразумение за изпълнение на стратегия за водено от общностите местно развитие №P050-149/21.10.2016 г.

⁶⁵ Първоначално средствата са осчетоводени неправилно по сметка 5312 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“, вместо по сметка 5315 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“, което коригирано по време на текущия контрол на периодичните отчети към 30.09.2021 г. Неправилното отчитане е подробно описано в раздел „Коригирани неправилни отчитания“

⁶⁶ Одитни доказателства № 14 и 43

⁶⁷ (Изм. - ДВ, бр. 107 от 2020 г.) Кметовете на райони, кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината, както и в комисиите за възлагане изпълнението на дейности и за ползването на

служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството се извършва от кмета на общината.

В Община Ивайловград дейността по предоставяне под наем на всички имоти на територията на общината, в т.ч. и на кметствата е извършвана от кмета на общината.

При извършената проверка е установено, че проведените през 2021 г. два търга⁶⁸ за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост, чрез публично оповестен конкурс са за имоти на територията на кметствата в общината. В съставите на определените със заповед⁶⁹ на кмета на общината комисии за провеждане на конкурсите, не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители от даденото кметство⁷⁰. Нарушени са разпоредбите на чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

В резултат на това, че състава на комисията за провеждане на конкурса не отговаря на изискванията на ЗОС, поставя под въпрос законосъобразността на проведената процедура и сключения договор за отдаване под наем на имот - общинска собственост.

Не са спазени изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС относно състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството се извършва от кмета на общината.

23.2. Отдаването под наем на имоти и вещи - общинска собственост се извършва от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, като условията и редът за провеждането им се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС, в случая с НПУРОИ. При изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди, съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и съгласно чл. 105, ал. 2 от НПУРОИ (ред. Решение № 133 от 21.10.2013 г. на общинския съвет) в седемдневен срок от получаване на протокола, кметът на общината издава заповед за класиране и определяне на спечелилия конкурса кандидат, както и условията при които той е спечелил. Следователно компетентният орган, който определя участника, спечелил конкурса, е кметът на общината, който е длъжен да направи волеизявление в свой изричен индивидуален административен акт. Същият се съобщава на лицата, участвали в процедурата по реда на АПК, за да могат да упражнят своето право на защита.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК. Предвид на това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината на основание чл. 105, ал. 1 от НПУРОИ (ред. Решение № 133 от 21.10.2013 г. на общинския съвет) са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове в това число и разпоредбите на чл. 61 и чл. 90 от АПК.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.), административният акт, се съобщава по реда на чл. 18а от АПК в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове

дървесина и недървесни горски продукти от горските територии в съответното населено място - общинска собственост

⁶⁸ Заповед за публично оповестен конкурс №№ 102 от 10.03.2021 г. и 301 от 24.06.2021 г.

⁶⁹ Заповед № 129 от 29.03.2021 г. и Заповед № 337 от 15.07.2021 г.

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 15 и 16

не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Жалбата или протестът се подава в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва, в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица и организации, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК.

Със заповедите на кмета на общината са определени наемателите на имоти - общинска собственост, както и техните задължения.

При извършената проверка е установено:

23.2.1. Договор от 05.05.2021 г., вписан в Службата по вписванията под № 165 от 05.05.2021 г. с предмет „Отдаване под наем на земеделска земя, представляваща поземлени имоти – 3 имота, с обща площ 67 261 кв. м., за срок от 10 години“.⁷¹

Заповедта на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 13.04.2021 г. и е съобщена на определения за наемател на 13.04.2021 г., като на одитния екип не са предоставени писмени доказателства за датата на съобщаването на останалите участници в търга. Срокът за обжалване за спечелилия участник изтича на 27.04.2021 г. Договорът за отдаване под наем на имота е сключен на 05.05.2021 г. незаконосъобразно, преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁷², в несъответствие с изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК.

23.2.2. Договор от 29.04.2021 г., вписан в Службата по вписванията под № 160 от 29.04.2021 г. с предмет „Отдаване под наем на земеделска земя, представляваща поземлен имот с идентификатор: 55748.37.7 по КKKP на с. Пелевун, с начин на трайно ползване – нива с площ 9 201 кв. м., категория IX, местност „Дерикьойски път“, за срок от 10 години“.

Заповедта на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 13.04.2021 г. и е съобщена на определения за наемател на 16.04.2021 г., като на одитния екип не са предоставени писмени доказателства за датата на съобщаването на останалите участници в търга. Срокът за обжалване на заповедта изтича най-рано на 05.05.2021 г. Договорът за отдаване под наем на имота е сключен на 29.04.2021 г. незаконосъобразно, преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁷³, в несъответствие с изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК.

23.2.3. Договор от 15.09.2021 г., вписан в Службата по вписванията под № 444 от 04.10.2021 г. с предмет „Отдаване под наем на земеделска земя, представляваща поземлени имоти с идентификатори: 29101.340.22 по КKKP на с. Железино, с начин на трайно ползване – нива с площ 52 585 кв. м., категория VII, местност „Ченгене махала“, за срок от 10 години“.

Заповедта на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 23.08.2021 г. и е съобщена на определения за наемател на 23.08.2021 г., като на одитния екип не са предоставени писмени доказателства за датата на съобщаването на останалите участници в търга. Срокът за обжалване за спечелилия участник изтича на 07.09.2021 г. Договорът за отдаване под наем на имота е сключен на 15.09.2021 г. незаконосъобразно, преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁷⁴, в несъответствие с изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК.

⁷¹ с идентификатори по КKKP на с. Костилково: 38964.58.489 по КKKP на с. Костилково, с начин на трайно ползване – нива с площ 11 698 кв. м., категория VIII, местност „Тумбата“, 38964.54.7 по КKKP на с. Костилково, с начин на трайно ползване – нива с площ 26 265 кв. м., категория VIII, местност „Тумбата“, 38964.1.410 по КKKP на с. Костилково, с начин на трайно ползване – нива с площ 13 088 кв. м., категория VIII, 38964.54.3 по КKKP на с. Костилково, с начин на трайно ползване – нива с площ 16 150 кв. м., категория VIII, местност „Тумбата“

⁷² Одитни доказателства №№ 9 и 17

⁷³ Одитни доказателства №№ 9 и 17

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 9 и 17

23.2.4. Договор от 29.04.2021 г., вписан в Службата по вписванията под № 156 от 29.04.2021 г. с предмет „Отдаване под наем на земеделска земя, представляваща поземлени имоти – 4 имота с обща площ 155 155 кв. м., за срок от 10 години“.⁷⁵

Заповедта на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 13.04.2021 г. и е съобщена на определения за наемател на 15.04.2021 г., като на одитния екип не са предоставени писмени доказателства за датата на съобщаването на останалите участници в търга. Срокът за обжалване за спечелилия участник изтича на 29.04.2021 г. Договорът за отдаване под наем на имота е сключен на 29.04.2021 г. незаконосъобразно, преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁷⁶, в несъответствие с изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК.

23.2.5. Договор от 28.04.2021 г., вписан в Службата по вписванията под № 161 от 29.04.2021 г. с предмет „Отдаване под наем на земеделска земя, представляваща поземлени имоти – 19 имота с обща площ 193 727 кв. м., за срок от 10 години“.⁷⁷

Заповедта на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 13.04.2021 г. и е съобщена на определения за наемател на 14.04.2021 г., като на одитния екип не са предоставени писмени доказателства за датата на съобщаването на вторият участник в търга. Срокът за обжалване за спечелилия участник изтича на 28.04.2021 г. Договорът за отдаване под наем на имота е сключен на 28.04.2021 г. незаконосъобразно, преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁷⁸, в несъответствие с изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК.

За тези сделки от одита не е получена увереност, че заповедта на кмета на общината за определяне на наемател е влязла в сила, тъй като по време на одита не са предоставени писмени доказателства за връчването на заповедта на всички участници в конкурса за този имот⁷⁹.

При тези сделки за отдаване на под наем на имоти - общинска собственост чрез публично оповестен конкурс, заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а е изпълнена преди това, като договорите са сключени незаконосъобразно в несъответствие с правната рамка. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури,

⁷⁵ с идентификатори по КККР на с. Костилково: 38964.13.163 по КККР на с. Костилково, с начин на трайно ползване – нива с площ 1 380 кв. м., категория VIII, 38964.53.11 по КККР на с. Костилково, с начин на трайно ползване – нива с площ 52 907 кв. м., категория VIII, местност „Карамджа бунар“, 38964.53.1 по КККР на с. Костилково, с начин на трайно ползване – нива с площ 93 447 кв. м., категория VIII, местност „Карамджа бунар“, 38964.66.2 по КККР на с. Костилково, с начин на трайно ползване – нива с площ 7 421 кв. м., категория VIII, местност „Бояджиева сая“

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 9 и 17

⁷⁷ с идентификатори по КККР на с. Пъстрок, местност „Землище с. Пъстрок“: 59197.54.78 – нива с площ 4 045 кв. м., категория IX, 59197.13.90 – нива с площ 6 474 кв. м., категория IX, 59197.15.103 – нива с площ 4 876 кв. м., категория IX, 59197.15.111 – нива с площ 8 878 кв. м., категория VII, 59197.42.129 – нива с площ 4 538 кв. м., категория VII, 59197.15.143 – нива с площ 11 156 кв. м., категория VII, 59197.15.146 – нива с площ 7 010 кв. м., категория VII, 59197.48.181 – нива с площ 4 877 кв. м., категория VII, 59197.18.187 – нива с площ 3 809 кв. м., категория VII, 59197.46.281 – нива с площ 3 900 кв. м., категория IX, 59197.45.308 – нива с площ 4 744 кв. м., категория IX, 59197.40.363 – изоставена нива с площ 25 905 кв. м., категория VII, 59197.7.371 – нива с площ 4 661 кв. м., категория VII, 59197.51.4 – нива с площ 5 503 кв. м., категория IX, местност „Петкова колиба“, 59197.52.2 – нива с площ 16 266 кв. м., категория IX, местност „Петкова колиба“, 59197.52.6 – нива с площ 4 463 кв. м., категория IX, местност „Петкова колиба“, 59197.42.158 – нива с площ 16 266 кв. м., категория VII, местност „Землище с. Пъстрок“, 59197.45.1 – нива с площ 28 545 кв. м., категория IX, местност „Нивите“, 59197.46.1 – нива с площ 27 811 кв. м., категория IX, местност „Нивите“

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 9 и 17

⁷⁹ Одитно доказателство № 17

програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин.

В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

23.3. Съгласно чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 61 от 2015 г.) при сключване на договори за наем или аренда по реда на ал. 1 или ал. 5 за имоти, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17 февруари 2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ (ДВ, бр. 15 от 2015 г.), не се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за една стопанска година от сключването на договора.

Съгласно чл. 47м, ал. 2, предложение първо от Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ) в договорите, сключени по реда на чл. 24а, ал. 1 или 5, при условията на ал. 9 от ЗСПЗЗ за определяне на дължимата сума за наем или аренда се вписва информация за общата площ на имотите или части от тях, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“.

При извършената проверка на 10 сделки⁸⁰, сключени договори в резултат на проведените два публично оповестени конкурса⁸¹ е установено, че в договорите за наем на земеделски земи не е посочена информация за общата площ на имотите или части от тях, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“ въпреки, че са на лице основания за това, което е в несъответствие с чл. 47м, ал. 2 от ППЗСПЗЗ⁸².

Въведените в общината контролни дейности за осъществяване на контрол за законосъобразност и съгласуване на документацията от юрисконсулт, и за съгласуване за законосъобразност от юрисконсулт на договора за наем (преди неговото сключване) са прилагани, което е документирано с полагането на подпис, но не са действали ефективно във всички проверени случаи.

Установеното не е оказало влияние, тъй като определеният наем за първата стопанска година е върху частта от имота, която попада в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г.⁸³

Не са спазени изискванията на чл. 47м, ал. 2, предложение първо от Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ) за вписване в договорите, сключени по реда на чл. 24а, ал. 1 или 5, при условията на ал. 9 от ЗСПЗЗ на информация за общата площ на имотите или части от тях, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“.

23.4. Съгласно чл. 106, ал. 1 от НПУРОИ (ред. Решение №79 от 02.09.2020 г. на Общинския съвет) договорът за наем се сключва в 14-дневен срок след изтичане на срока за обжалване на заповедта на кмета за определяне на спечелилия конкурса участник.

⁸⁰ Договори в Службата по вписванията Вх. №№ 156 от 29.04.2021, 160 от 29.04.2021 г., 161 от 29.04.2021 г., 164 от 05.05.2021 г., 165 от 05.05.2021 г., 319 от 10.08.2021 г., 335 от 13.08.2021 г., 372 от 30.08.2021 г., 378 от 31.08.2021 г., 444 от 04.10.2021 г.

⁸¹ Заповед за търг №№ 102 от 10.03.2021 г. и 301 от 24.06.2021 г.

⁸² Одитно доказателство № 18

⁸³ Одитно доказателство № 10

В резултат на проведен публично оповестен конкурс⁸⁴ за отдаване под наем на поземлен имот с идентификатор: 55748.150.39 по КККР на с. Пелевун, с начин на трайно ползване – нива с площ 24 440 кв. м., категория IX, от кмета на общината на 26.07.2021 г. е издадена заповед за определяне на наемател на имота, която е съобщена на определения за наемател на 26.07.2021 г. Срокът за обжалване на заповедта изтича на 09.08.2021 г. Договорът за наем е сключен на 31.08.2021 г., след изтичане на определения 14 – дневен срок за сключване на договора.⁸⁵

Не са спазени изискванията на чл. 106, ал. 1 от НПУРОИ относно сроковете за сключване на договор .

23.5. Съгласно чл. 86, предложение първо от ЗЗД при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

Съгласно т. 3.3. от договор от 15.09.2021 г., за отдаване под наем на земеделски земи - ниви - общинска собственост, вписан в Служба по вписванията - гр. Ивайловград, вх. № 444 от 04.10.2021 г. за срок от десет стопански години, наемната цена се заплаща авансово за цялата стопанска година в срок до 01.10 (първи октомври) на предходната стопанска година.

Наемната цена за стопанска 2021 г./2022 г. е платена⁸⁶ от наемателя по договора на 02.11.2021 г., със закъснение.⁸⁷

Не са приложени разпоредбите на чл. 86 от ЗЗД относно определяне на обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

24. При проверка на изпълнението на Договор № Д-16 от 02.02.2021 г., с предмет „Извършване на основен ремонт на горски пътища по проект: „Дейности по предотвратяването на щети по горите от горски пожари на територията на община Ивайловград“, по мярка 8.3. Предотвратяване и възстановяване на щети по горите от горски пожари, природни бедствия и катастрофични събития на ПРСР 2014-2020 г., на стойност 2 220 929 лв. (с вкл. ДДС), се установи:

Съгласно чл. 170, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 65 от 2003 г.) и чл. 5 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителство, всички обстоятелства, свързани със строежа, като предаване и приемане на строителната площадка, строителни и монтажни работи, подлежащи на закриване, междинни и заключителни актове за приемане и предаване на строителни и монтажни работи и други, се документират от представителите на страните по сключените договори.

Съгласно чл. 7, ал. 3, т. 10 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителство, Акт (Обр. 10) за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството трябва да съдържа точни данни за състоянието на строежа, за извършените видове строителни и монтажни работи, за необходимите допълнителни проекти, експертизи и др., *и сроковете за представянето им.*

Съгласно чл. 6, ал. 3 от договора от 02.02.2021 г. с предмет „Извършване на основен ремонт на горски пътища“, срокът за изпълнение на СМР спира да тече с подписването на Акт (Обр. 10) за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството. След отстраняване на пречките за изпълнение на договора, срокът продължава да тече от датата на подписване на Акт (Обр. 11) за установяване състоянието на строежа и строителните и монтажните работи при продължаване на

⁸⁴ Заповед за публично оповестен конкурс № 301 от 24.06.2021 г.

⁸⁵ Одитни доказателства №№ 18 и 19

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 20 и 21

⁸⁷ в резултат на което в общинския бюджет са постъпили по-малко приходи от законово дължимите 8,42 лв.

строителството⁸⁸.

Извън обичайната практика, при която по договори за строителство авансовите плащания са свързани с откриване на строителната площадка, в този случай договор № Д-16 от 02.02.2021 г. е сключен при хипотезата на чл. 3, ал. 3.1.1 от същия, като авансовото плащане (в размер на 50 % от цената по договора) е дължимо в срок до 30 дни от изпращане на възлагателното писмо за стартиране на дейностите. По фактура № 0000000016 от 06.08.2021 г. е извършено авансово плащане на стойност 1 106 335 лв. До приключване на текущия контрол авансът не е усвоен и не е налице информация кога ще приключи неговото усвояване.

24.1. На 11.08.2021 г. от участниците в строителството е подписан констативен протокол, в който са отразени констатации, във връзка с извършена проверка на място на обекта. Въз основа на протокола е взето решение за актуализация на част „Пътна“ с оглед фактическото състояние на пътя, а именно: „нарушенията в пътната конструкция (а в големи участъци изцяло разрушена и липсваща такава) са се появили в следствие на порои, свлачища и др. в периода между изготвянето на проектната документация и изпълнението на строителните дейности“. В участъците имало и нужда от сеч на дървета, като общината следвало да предприеме необходимите законови действия за отстраняването им⁸⁹.

Към момента на одита всички строителни и монтажни работи по договора са спрени, като за всички пет подобекта е съставен и подписан от съответните длъжностни лица Актове (Обр. 10) от 11.08.2021 г. за четири подобекта и 18.08.2021 г. за петия подобект за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството. В т. 4.1. „Необходими допълнителни проекти, експертизи и др., и срокове за предоставянето им“ от Акт (Обр. 10) е посочено промяна по чл. 154 от ЗУТ, която разпоредба разглежда няколко хипотези от отклонения в одобрените проекти⁹⁰.

Акт (Обр. 10) на всички подобекти не съдържа точни данни за необходимите допълнителни проекти, експертизи и др., както и сроковете за представянето им, поради което не може да се прецени/установи, кога в действителност ще бъдат подновени строително-монтажните дейности за своевременното изпълнение на договора в рамките на проекта.

При одита е извършена проверка на място за съответствие на изпълнените строително-монтажни работи, отразени в Акт (Обр. 10) за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството и е установено:

24.2. Подобект № 1: Горски път минаващ през отдел 352, буква „А“ и отдел 494, буква „В“ на планшет № 21 в землището на с. Горноселци, в т.ч. изграждане на резервоар за противопожарни нужди при км. 0+010 дясно.

Съгласно съставения и подписан от длъжностни лица Акт (Обр. 10) от 11.08.2021 г. за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството, към 10.08.2021 г. на подобект № 1 **няма изпълнени строително-монтажни работи.**

При огледа на място е установено, че към 09.11.2021 г. на Подобект № 1 **видимо** са извършвани изкопни дейности по раздел „Резервоар“ от КСС за подобекта. Към 09.11.2021 г. за този подобект не е съставен Акт (Обр.11) за установяване състоянието на строежа и строителните и монтажните работи при продължаване на строителството, в несъответствие с чл. 170, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 65 от 2003 г.) и чл. 5 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г., което от своя страна не дава възможност за правилното определяне на броя дни за изпълнение на СМР и съответно наличие/липса на основания за

⁸⁸ Одитно доказателство № 27

⁸⁹ Одитно доказателство № 28

⁹⁰ Одитно доказателство № 29

прилагането на предвидените в договора санкции и неустойки⁹¹.

24.3. Подобект № 3: Горски път минаващ през отдел 483, буква „В“ на планшет № 38 в землището на гр. Ивайловград, в т.ч. изграждане на резервоар за противопожарни нужди при км. 0+015 дясно.

Съгласно съставения и подписан от длъжностни лица Акт (Обр. 10) от 11.08.2021 г. за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството, към 10.08.2021 г. на подобект № 3 са изпълнени изкопните работи, полагане на подложен бетон С12/15, направа на кофраж, заготовка и монтаж на армировка, и полагане на бетон С30/37 за дъното на резервоар за противопожарни нужди при км. 0+015 дясно.

При извършената по време на одита проверка на място е установено, че към 09.11.2021 г. на Подобект № 3 **видимо** са извършени следните СМР: изпълнени са изкопните работи по раздел „Резервоар“ от КСС за подобекта и са изградени дъно, оградни стени и покривна плоча на резервоар за противопожарни нужди в дясно от началото на горския път по предвидените в техническата спецификация външни размери, водовземен и ревизионен отвор.

Към 09.11.2021 г. за този подобект не е съставен Акт (Обр. 11) за установяване състоянието на строежа и строителните и монтажните работи при продължаване на строителството, въпреки изпълнените в повече СМР от установените на 11.08.2021 г. по Акт (Обр. 10) за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството, в несъответствие с чл. 170, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 65 от 2003 г.) и чл. 5 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г., което от своя страна не дава възможност за правилното определяне на броя дни за изпълнение на СМР и съответно наличие/липса на основания за прилагането на предвидените в договора санкции и неустойки⁹².

24.4. Съгласно чл. 111, ал. 10, предложение второ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), когато предметът на поръчката включва гаранционно поддържане, възложителят определя в проекта на договор каква част от гаранцията за изпълнение е предназначена за обезпечаване на гаранционното поддържане.

Обществената поръчка включва задължение на изпълнителя за гаранционно поддържане, което е отразено в Раздел IX „Гаранционна отговорност“ от договора. Сключеният договор не съдържа клаузи с информация за частта от гаранцията за изпълнение, която е предназначена за обезпечаване на гаранционното поддържане⁹³.

При наличието на задължение за гаранционно поддържане, от възложителя не е спазено изискването за определяне в проекта на договор (респективно в сключения договор), каква част от гаранцията за изпълнение е предназначена за обезпечаване на гаранционното поддържане, в нарушение на чл. 111, ал. 10, предложение второ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). В резултат на това, отговорността на изпълнителя за поетото гаранционно поддържане е необезпечена.

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

- от общината не са предприети действия за осъществяване на ефективен контрол за удостоверяване момента на продължаване на строителството, с цел установяване на наличие/липса на основания за прилагане на санкции при неспазване на договорените срокове;

- не са предприети действия за издаване на необходимите документи за подновяване на дейностите по строителството и/или приемане на извършените СМР от специализираните органи, и/или други управленски решения за привеждане на документираният и отчетността на стопанските операции в съответствие с

⁹¹ Одитни доказателства №№ 29 и 30

⁹² Одитни доказателства №№ 29 и 30

⁹³ Одитно доказателство № 27

действащите нормативни актове;

- не са инициирани от ръководството и отговорните за това лица проверки относно качеството и съответствието на извършените СМР, след установеното състояние на строежа при спирането на строителството на подобектите;

- допуснато е Акт (Обр. 10) на всички подобекти да не съдържат точни данни за необходимите допълнителни проекти, експертизи и др., както и сроковете за представянето им, поради което не може да се прецени/установи, кога в действителност ще бъдат подновени строително-монтажните дейности за своевременното изпълнение на договора в рамките на проекта;

- не са предприети действия от общината за изясняване момента на стартиране/подновяване на строителните дейности, имайки предвид преведения аванс и спиране на строителството няколко дена след това.

По време на текущия контрол на одитния екип е предоставено становище от кмета на община Ивайловград, че са защитени интересите на общината относно закриването на предоставения аванс и изпълнението на договора в определения срок.⁹⁴

Към 31.12.2021 г. дейностите по договора не са подновени и ремонтът не е завършен.

При извършения финансов одит на ГФО към 31.12.2021 г. на община Ивайловград е установено, че дейностите по договора не са подновени. В отговор на зададен въпрос, одитираната организация е изложила причините за неподновяване на СМР, като основните са: продължаване на процедурите по промяна на инвестиционния проект; лошото метеорологично време и продължаващата процедура по сеч на дървесина по трасето на горските пътища, които са обект на инвестиционния проект. Посочено е, че са защитени интересите на общината, като гаранциите за получения аванс и изпълнението на договора са подновени и срокът им е удължен съответно до 31.01.2023 г. и 31.03.2023 г.⁹⁵

25. При извършените одитни процедури за проверка на проведен търг с тайно наддаване с предмет „Прехвърляне на собствеността върху прогнозно количество стояща маркирана дървесина на корен от Обект № 2102 – отдели: 75м; 91г,е;100л; 101г; 103б; 105у,ф; 202г.; 217а; 363г,д,ж,з; 364л,п; 502е; 578з; 579а; 683в,г,н,с; дърв. вид: блаун, зимен дъб, келяв габър, мъждрян от КЛФ на ОП „ОГП Ивайловград“ са установени следните несъответствия:

25.1. Съгласно чл. 9б, ал. 1 от Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост за ползването на дървесина и недървесни горски продукти възложителите, съответно продавачите на дървесина или недървесни горски продукти, са длъжни да публикуват на своите интернет страници под формата на електронни документи информация, свързана с възлагане на дейности или продажба на дървесина. Съгласно чл. 9б, ал. 2 документите по ал. 1 се изготвят за всяка процедура и се обособяват в електронна преписка.

При извършената проверка е установено, че документите по чл. 9б, ал. 1, от Наредбата са публикувани на интернет страницата на общината, но не са обособени в електронна преписка, което е в несъответствие с чл. 9б, ал. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ⁹⁶.

Причина за установеното при одита несъответствие с правната рамка при провеждането на търг с тайно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен е, че в процеса не са идентифицирани съществени рискове и не са въведени достатъчно

⁹⁴ Одитно доказателство № 29

⁹⁵ Одитно доказателство № 50

⁹⁶ Одитно доказателство № 23

адекватни и ефективни контролни дейности, в резултат на което е нарушена приложимата правна рамка.

25.2. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при продажба на стояща дървесина на корен, с цел установяване прилагани ли са контролни дейности и до каква степен прилаганите контролни дейности гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия.

Във връзка с проведената процедура за продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен, не са на лице прилагани контролни дейности по отношение на заповедта за откриване на тръжната процедура и заповедта за определяне на купувач⁹⁷.

По отношение на сключения договор за продажба на стояща дървесина на корен, системата за двоен подпис не е прилагана и договора не е подписан от главния счетоводител, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)⁹⁸.

26. Установени са следните случаи на несъобразяване с Решение на Министерски съвет (РМС) № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори:

26.1. Съгласно т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., след сключването на договор на стойност, равна на или надвишаваща 30 000 лв., всички разпоредители с бюджет, без тези по бюджета на Народното събрание и на съдебната власт, задължително уведомяват Националната агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“.

Със заповед № 91 от 16.03.2017 г. на кмета на общината, на основание РМС № 593 от 20.07.2016 г., са определени длъжностни лица, които да отправят запитвания и да получават информация по договори от органите на Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“⁹⁹.

Съгласно т. 13 от РМС № 592 от 21.08.2018 г. оправомощените лица, регистрирани от разпоредителите с бюджет, съгласно т. 11 от РМС № 593 от 20.07.2016 г., запазват правата си да регистрират/изпращат съответните данни/документи и да получават потвърждения/документи от органите на Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“ във връзка с договори и уведомления за предстоящи плащания по реда на РМС № 592 от 21.08.2018 г.

От кмета на общината са сключени договори¹⁰⁰ от 02.02.2021 г. и от 24.03.2021 г., съответно на стойност 2 220 929 лв. (с вкл. ДДС) и 42 700 лв. (с вкл. ДДС).

След сключването на договорите не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници, в несъответствие с изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., с което не са спазени разпоредбите на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹⁰¹

26.2. Съгласно т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., преди извършването на плащания по договорите по т. 1 всички разпоредители с бюджет, без тези по бюджета на Народното събрание и на съдебната власт, задължително уведомяват НАП и Агенция „Митници“, за размера на предстоящата за разплащане сума и за конкретния договор, по който ще се извърши плащането.

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 24 и 25

⁹⁸ Одитно доказателство № 26

⁹⁹ Одитно доказателство № 31

¹⁰⁰ Договор № Д-16 от 02.02.2021 г. с предмет „Извършване на основен ремонт на горски пътища по проект“ и Договор № Д-28 от 24.03.2021 г. с предмет „Изграждане на нови лесокултурни и нови минерализовани ивици на територията на община Ивайловград по проект“

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 22, 27 и 32

На основание чл. 3, ал. 1, т. 3.1.1. от договора от 02.02.2021 г. с бюджетен превод от 06.08.2021 г. по фактура № 0000000016 от 06.08.2021 г. е извършено авансово плащане на стойност 1 106 335 лв.

На основание чл. 4, т. 4.4. от договора от 24.03.2021 г. с бюджетен превод от 30.06.2021 г. и от 06.07.2021 г. по фактури № 0000000012 от 01.06.2021 г. и № 0000000013 от 15.06.2021 г., на обща стойност 42 700 лв. е извършено авансово и окончателно плащане.

Плащанията към изпълнителя по двата договора са извършени без да са изпратени задължителните уведомления и съответно без получаване на потвърждения от НАП и Агенция „Митници“, че плащанията могат да бъдат извършени, което е в несъответствие с изискванията на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹⁰².

Причините за установените несъответствия са неизпълнение на задължението на отговорното длъжностно лице за изпращане на определената информация, както и неосъществен контрол върху изпълнението на заповедта на кмета на общината, в резултат на което е нарушена правната рамка.

Неизпълнението на задълженията, предвидени в РМС № 592 от 21.08.2018 г. попадат в обхвата на Административно-наказателните разпоредби по чл. 32 от ЗАНН, изрично посочени в т. 10 и т. 11 от Решението, като нарушението се установява с актове на длъжностни лица, оправомощени от министъра на финансите.

РМС № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители по договори е издадено на основание чл. 7, ал. 1 от Закона за публичните финанси и във връзка параграф 2 от същия закон, неизпълнението на акт, приет или издаден на основание на Закона за публичните финанси е нарушение на бюджетната дисциплина.

27. Към 31.12.2018 г.,¹⁰³ сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД е с крайно кредитно салдо, в размер на 116 157 лв., от които 14 779 лв. са налични парични средства, осчетоводени по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и 76 000 лв. са предоставен временен безлихвен заем на бюджета, осчетоводен правилно по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“¹⁰⁴. Налице е разлика в размер на 25 378 лв., която е с произход от предишни отчетни периоди.

На основание Заповед № 410 от 19.09.2018 г., от назначена от кмета на общината комисия е извършен анализ на отчетените средства по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и е съставен протокол, в който са описани аналитични партии на контрагенти, за които е посочено, че са с “неустановен срок на възникване, основание и задължени лица“. През 2019 г. са съставени две счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ на стойност 28 068 лв. и

- по дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства

¹⁰² Одитни доказателства №№ 22, 27 и 32

¹⁰³ Одитно доказателство № 7 от одитен доклад на Сметната палата № 0400308119 от извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ивайловград за 2018 г.;

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

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

¹⁰⁴ Извършена е корекция през 2020 г. по счетоводни сметки

от местни лица“ и кредита на сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ на обща стойност 63 446 лв.

До приключване на финансовия одит на ГФО за 2020 г., на одитния екип не са представени други документи и информация относно произхода и характера на отписаните аналитични позиции от салдото на сметката, както и причината за наличието на дебитни салда по отделни аналитични партии. Съставеният протокол не е одобрен от кмета на общината.

Предвид това, одитният екип не е потвърдил салдото на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ към 31.12.2020 г.

При извършения финансов одит на ГФО 2021 г. е представен протокол от 07.02.2022 г., съставен в изпълнение на заповед № 588 от 26.11.2021 г., който преповтаря протокола от 2018 г., на база на който са съставени горещитираните счетоводни операции. Посочено е, че „наличието на дебитно салдо, означаващо по същество вземане на община Ивайловград от местни лица е недопустимо съгласно Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на община Ивайловград, където изискванията към лицата, участващи в процедури за разпореждане с общинска собственост е за предварително внасяне на гаранцията“.

Кредитните салда, съгласно текста на протокола на комисията, са от преди 2014 г., без движение за периода 2014 г. - 2018 г. и без установени счетоводни записвания за възникването им в настоящия и предходния счетоводен софтуер. Налични са и партии с неустановени лица (например партия „Депозити“ в размер на 10 864 лв.).

Въпреки липсата на анализ и на документална обосноваост на стопанските операции за отписване на разчетите по аналитични партии, комисията е счела, че „...изнесените факти и обстоятелства са достатъчно основание за отписване на сумите по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.¹⁰⁵

Допуснатото неправилно отчитане е установено при финансовите одити на ГФО за 2018 г., 2019 г., 2020 г. и 2021 г., т.е. в период от 4 години, от ръководството на общината не са предприети мерки за установяване на произхода на салдата и наличието/липса на основание за отписването им. Създадени са предпоставки за изтичане на всички срокове, както давностни - за уреждане на разчетите по Закона за задълженията и договорите, Закона за обществените поръчки и др. нормативни документи на основание на които са внесени гаранции и/или други чужди средства, така и по чл. 12 от Закона за счетоводството - за съхранение на счетоводната документация.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 147 и 148 от Закона за публичните финанси, съгласно които чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства както и постъпления, които не представляват чужди средства, подлежат на отразяване като приходи, разходи, трансфери или финансиране само по съответните бюджети или средства от ЕС. Не е спазена и разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост.

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

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 43

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 Ивайловград в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание – Ползван заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Раздел „Други сметки и дейности“ от Приложението към консолидирания годишен финансов отчет за 2021 г., в което по подходящ начин е посочено, че община Ивайловград е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за покриване на временен недостиг на финансови ресурси в процеса на изпълнение на бюджета. Ползваният заем е отчетен правилно, но е в несъответствие с правната рамка.

Към 31.12.2021 г., ползваният и невъзстановен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства е в размер на 76 000 лв.¹⁰⁶

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

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Други въпроси – финансови затруднения

На основата на анализ и обобщение на данните по чл. 130а от Закона за публичните финанси (ЗПФ), от Министерство на финансите е община Ивайловград попада в списъка от общини, които отговарят на три и повече от критериите за класирането им като общини с финансови затруднения през 2022 г., въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости, информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси и информацията в Регистър общински дълг към края на 2021 г.¹⁰⁷

За пръв път от въвеждането на условията по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ, като община с финансови затруднения е определена община Ивайловград.

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 2022 г. и

¹⁰⁶ Одитни доказателства № 35 и 43

¹⁰⁷ Източник – Министерство на финансите - <https://www.minfin.bg/bg/810>, Финансови данни за общини по чл. 130г, ал.2 от ЗПФ към края на 2021 г.

в изпълнение на Заповеди №№ ОД 04-03-139 от 01.11.2021 г. и ОД 04-03-095 от 29.06.2022 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. Заключенията 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 – 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 обществен интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Извършени разходи към 30.09.2021 г., с общ размер от 881 258 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ за 838 536 лв. и в отчетна група СЕС за 42 722 лв., за неприключил основен ремонт на инфраструктурни обекти¹⁰⁸, осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, не са капитализирани в отчетна група ДСД 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" – по съответните аналитични партии на обектите.¹⁰⁹

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г. и е коригирано към 31.12.2021 г.

Не са спазени указанията за капитализиране в отчетна група ДСД на извършените разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, дадени от министъра на финансите в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. От община Ивайловград по време на текущия контрол на периодичния отчет към 30.09.2021 г. са предприети действия за коригиране на следните неправилни отчитания, установени при финансов одит на консолидирания ѝ годишен финансов отчет за 2020 г.:¹¹⁰

2.1. В ОБА, при извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на амортизируемите нефинансови активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД се установи неравнение между разликата на отчетната стойност на активите, балансово признати в отчетността на общината по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ в оборотната ведомост и крайното салдо на сметки от група 24 „Амортизация на ДА“ от една страна, и от друга сбора на балансовата стойност на активите, включени в Амортизационния план и сумата на неамортизируемите активи, съответно: към 31.12.2019 г., в размер на 257 106 лв.; към 31.12.2020 г., в размер на 203 751 лв. и към 30.09.2021 г., в размер на 223 719 лв.¹¹¹

От одитираната организация е дадено обяснение за сумата от 257 106 лв., която е установена при финансов одит на ГФО на 2019 г.¹¹² и към 30.09.2021 г. не са предприети действия за коригиране на неправилното отчитане. При извършения

¹⁰⁸ „Извършване на основен ремонт на горски пътища по проект: „Дейности по предотвратяването на щети по горите от горски пожари на територията на Община Ивайловград“, по мярка 8.3. Предотвратяване и възстановяване на щети по горите от горски пожари, природни бедствия и катастрофични събития на ПРСР 2014-2020 г. - Договор № Д-28 от 24.03.2021 г., допълнително споразумение № Д-28/1/ от 26.04.2021 г. за окончателна обща стойност 42 720 лв. с ДДС“; „Реконструкция и подмяна на магистрален външен водопровод от ПС с. Славеево до изпускателна шахта № 1“ и „Антична вила "Армира" гр. Ивайловград - Устойчиво развитие и археологически обект“

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ 3, 4, 5 и 43

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 1 и 2

¹¹¹ За разликата от 33 387 лв. не е извършена корекция и констатация е отразена в раздел „Некоригирани неправилни отчитания“ към 30.09.2021 г.

¹¹² Одитен доклад на Сметната палата № 0400309520 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ивайловград за 2019 г., Раздел „База за изразяване на отрицателно мнение“, т.6.1.: Разходи за амортизация на нефинансови дълготрайни активи, в размер на 257 106 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ и кредита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“, вместо да се съставят обратни счетоводни операции по дебита сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредита на съответните сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“.

финансов одит на ГФО за 2019 г., разходите за амортизация правилно са осчетоводени по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция на сметки от раздел 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ и повторно - неправилно по дебита на сметки от раздел 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ и кредита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“. По време на текущия контрол е извършена корекция на счетоводните записвания, като е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“, в размер на 257 106 лв.

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

2.2. В ОБА, по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, неправилно са класифицирани активи като нематериални дълготрайни активи (НМДА) с отчетна стойност 244 251 лв., акумулирана амортизация, в размер на 165 042 лв., и с балансова стойност в размер на 79 209 лв. към 31.12.2020 г.

Активите са признатите в отчетността на общината като НМДА в минали отчетни периоди и са с наименование, несъответстващо на характеристиката на счетоводната сметка: „геодезическо заснемане“, „доклад“, „енергийна ефективност“, „инвеститорски контрол“, „строителен надзор“, „изг. на формул. по ОП Околна среда“, „проекти развитие на селск.райони“, „проект за изм. на ПУП с. Ламбух“, „проект и обсл. изг. тротоар Петрол“, „Горско Стопански План“ и „технич. пасп. 11 обекта и обсл. ЕЕ“.

Следвало е да бъде извършен анализ и проверка на салдото на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ по съответните аналитични партиди и да се предприемат действия за отразяване на резултатите:

- за неправилно признатите в предходни отчетни периоди разходи като нематериални дълготрайни активи и акумулираните за този период амортизации да се отпишат като се приложат указанията дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ - балансовата им стойност чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, акумулираната амортизация по сметки от група 24 от СБО амортизация, а за начислените през 2021 г. разходи за амортизации да се сторнират (червено сторно);

- да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ или по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“, или да се изпишат на разход, в съответствие с характера на стопанските операции.

По време на текущия контрол, на основание заповед на кмета на общината, от назначената комисия е извършен анализ, като се представиха документи и допълнителни пояснения,¹¹³ на основание на които са съставени коригиращи счетоводни записвания.

Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38 „Нематериални активи“ и Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ за признаване в отчетността на нематериални дълготрайни активи за общината, а когато са отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. Не са спазени указанията дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4 от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“ по отношение на първоначалната оценка на ДМА.

2.3. Към 31.12.2020 г., крайното кредитно салдо по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ е в размер на 40 812 лв., от които 16 606 лв. представляват дължим

¹¹³ Одитно доказателство № 13

ДДС за м. декември 2020 г. За останалите 24 206 лв. на одитния екип не са представени документи и информация доказващи техния произход, поради което одитният екип няма увереност и не може да потвърди верността на салдото на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.

В община Ивайловград е извършена проверка от НАП-Териториално поделение гр. Пловдив от 06.07.2021 г., която приключва на 04.01.2022 г. На база извършената проверка от НАП, общината е коригирала 16 отчетни периода от 2016 г. до 2020 г., като на база на това е внесен допълнително ДДС, в размер на 40 473 лв.

По време на текущия контрол на периодичните отчети на община Ивайловград е подадена декларация по ЗДДС за м. декември 2021 г., и деклариран данък за внасяне в размер на 3 330 лв., като крайното кредитно салдо на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ е в същия размер.

Не са спазени чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно достоверно показване на ефектите от операцията и за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална обосноваост на стопанските операции и факти. Не са спазени указанията на МФ, дадени с раздел I – Е.1 и Е.2 от Приложението към т. 27 на ДДС № 01 от 2015 г.

3. При извършените одитни процедури за проверка отчитането на условните задължения в община Ивайловград, се установи, че към 30.09.2021 г. не са отписани условни задължения признати в минал отчетен период по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, въпреки наличието на основание за това, както следва:¹¹⁴

а) в отчетна група „Бюджет“, запис на заповед, издаден в полза на ДФ „Земеделие“, в размер на 88 866 лв. (уведомително писмо от Държавен фонд „Земеделие“ изх.№ от ДФЗ 01-0800/1143 от 27.04.2021 г. за върнат запис на заповед);

б) в отчетна група СЕС-З-КСФ, по проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания-Компонент 2“ запис на заповед, издаден в полза на МТСП, в размер на 13 624 лв., с настъпил падеж на 01.08.2021 г. .

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството, относно достоверно представяне на ефектите от операцията.

4. Към 30.09.2021 г., по сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“ са признати приходи, в размер на 54 090 лв., които представляват сбор от продажна цена на имотите (44 976 лв.) и внесените за ДДС суми от купувачите, на стойност 9 114 лв. Получените приходи от продажба неправилно са осчетоводени по сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“ с цялата стойност на сделката, вместо внесения ДДС, в размер на 9 114 лв., да бъде осчетоводен по кредита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.¹¹⁵

Не е спазено изискването 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.

5. От бюджета на община Ивайловград, с решение на Общински съвет през 2016 г.,¹¹⁶ е предоставената временна финансова помощ под формата на безлихвен заем на СНЦ „Местна инициативна група Любимец - Ивайловград“, в размер на 24 448 лв., със

¹¹⁴ Одитно доказателство № 13

¹¹⁵ Одитно доказателство № 11

¹¹⁶ Решение на Общински съвет Ивайловград № 10 от 29.02.2016 г.

срок за погасяване не по - късно до 30.09.2023 г.¹¹⁷ Предоставените средства са признати в отчетността неправилно по сметка 5312 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“, вместо по сметка 5315 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“.¹¹⁸

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

6. За коригиране на неправилно капитализирани разходи¹¹⁹ за завършени инфраструктурни обекти в предходни отчетни периоди по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ без основание е съставена допълнителна счетоводна операция, със сума в размер на 23 844 лв., по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.¹²⁰

Не са спазени указанията за капитализиране в отчетна група ДСД на извършените разходи за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти, дадени от министъра на финансите в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Ивайловград в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, недостатъчни са по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на съществени и всеобхватни неправилни отчитания, както и не са предотвратили допускането на нарушения на бюджетната дисциплина. Въведените контролни дейности в община Ивайловград не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината. Извършените тестове по същество и на контрола на отчетените стопански операции към 30.09.2021 г. и към 31.12.2021 г. не позволяват да се потвърди съответствието на въведените вътрешни правила с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Наличието на съществени недостатъци на вътрешния контрол е установено и по време на предходните финансови одити на ГФО, но не са предприети действия за въвеждане на адекватни и ефективни контролни дейности и последващи оценки на изпълнението.

В подкрепа на констатациите са събрани 52 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.

¹¹⁷ Решения № 157 от 19.12.2018 г. на Общински съвет Ивайловград, във връзка с Споразумение за изпълнение на стратегия за водено от общностите местно развитие №P050-149/21.10.2016 г.

¹¹⁸ Одитно доказателство № 14

¹¹⁹ Неправилното отчитане е подробно описано в т. 13 от раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение“

¹²⁰ Одитни доказателства № 6 и 43

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 135 от 16.05.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ивайловград и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД-ТК- 2.16-1 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на предприети действия за коригиране на неправилно отчетени счетоводни операции установени при извършения финансов одит на годишен финансов отчет за 2020 г. на община Ивайловград и приложения: зададен въпрос към кмет на община Ивайловград за предприети действия за корекция на неустановени неправилни отчитания при финансов одит на 2020 г. вх.№ 91-00-1142 от 14.12.2021 г.; Отговор от кмета на общината на зададения въпрос; Заповед № 588 от 26.11.2021 г., относно определяне на комисии за предприемане на действия за отстраняване на неправилни отчитания и несъответствия отразени в одитен доклад за извършения финансов одит на годишен финансов отчет за 2020 г. на община Ивайловград; МО за корекция, договори, фактури, платежни нареждания, приемно-предавателни протоколи, индивидуални амортизационни планове на активите от см.2109, инвентарни книги по см.2109; Хронологичен опис за начисляване на амортизацията през 2019 г., оборотна ведомост за 2019 г. МО за корекция № 10/12-14 от м.12.2021 г., хронологичен опис за операция от 1165 до 1170 от м.12.2021 г.; Хронологичен опис на операции от 219 до 234 за м.11.2021 г., протокол на НАП за извършена проверка за времето от 15.07.2021 г. до 04.01.2021 г., декларация по ЗДДС за м.12.2021 г. и оборотна ведомост на см.4511 към 31.12.2021 г.; Решение на Общински съвет № 160 от 19.12.2018 г. за предоставяне на временен безлихвен заем от отчетна група ДСД на отчетна група "Бюджет" в размер на 76 000 лв.	223
02	РД-ТК- 2.16-2 Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност относно начисляване на разходи за амортизация в ОА и приложения: Справка за неравнение на балансовата стойност на активите от баланса с тази от амортизационен план на общинска администрация, оборотна ведомост/ баланс към 30.09.2021 г., подробен амортизационен план на общинска администрация в електронен вариант	3
03	РД № ТК-2.29-17 за комбиниран тест на контрола и за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на отчетените средства по параграф 51-00, както и съотносимите осчетоводявания по сметки 4020, 6076, 9200 и 9860 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, и по сметки 2071, 7609 и 2202 в отчетна група ДСД – разпоредител ОБА	14
04	Заверени копия на счетоводни документи и извлечения по сметки и параграфи от СС	110
05	РД № ТК-1.23-6 тест контрол при планиране с приложени заверени копия на счетоводни документи и извлечения по сметки и параграфи от СС	16
06	РД № ТК-2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно проверка на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група ДСД, ОБА – Ивайловград с приложени копия на счетоводни документи и	27

	извлечения от СС	
07	РД-ТК- 2.15-9 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вкл. стойността по която са признати актуваните през 2021 г. имоти и приложения: АОС, хронологични записвания по см.2010 и 2201, заповеди за отписване на имоти общинска собственост и договори за продажба на земи	112
08	ТК-2.15-30 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ и приложения: МО, дневник на сметка 2203; хронологични описи; инвентарна книга на ОА; актове за собственост.	35
09	Заповед за определяне на спечелил участник и съобщение.	11
10	Справка за отдадените под наем земеделски земи по &24-06 приходи от наем на земя след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в Община Ивайловград за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г.	35
11	РД-ТК-2.15-36 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 7143 " Приходи от продажба на сгради" в отчетна група Бюджет	42
12	РД-ТК-2.2-4 Работен документ за установяване на срока на представения периодичен ФО и приложения: Придружителни писма вх. №№ 07-02-1160 и 07-02-1161 от 01.11.2021 г.	3
13	РД-ТК- 2.15-12 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и приложения: Запис на заповед от 25.11.2019 г. за 13 624,12 лв. и от 13.03.2020 г. за 88 866,19 лв., уведомително писмо за връщане на запис на заповед от ДФЗ с изх. № 01-0800/1143 от 24.04.2021 г., с № 26/19/4/0/00024/3/14/10/01, дневник по сметка 9299 за периода 01.01.2020 г. до 30.09.2021 г. за 88 866,19 лв. за отчетна група „Бюджет“, дневник по сметка 9299 за периода 01.10.2021 г. до 31.10.2021 г. за 88 866,19 лв. за отчетна група „Бюджет“, дневник по сметка 9299 за периода 01.01.2020 г. до 31.10.2021 г. за 13 624,13 лв. за отчетна група СЕС-КСФ, Решение № 140 от 25.11.2019 г. на ОПС Ивайловград	11
14	РД-ТК- 2.2-3 Работен документ за проверка на сметка 5312 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“ и приложения: Решения № № 10 от 29.02.2016 г. и 157 от 19.12.2018 г. на Общински съвет Ивайловград, договор № РД-50-171/07.12.2015 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по подмярка 19.1 „Помощ за подготвителни дейности“ по мярка 19 „Водено от общностите с местно развитие“ от програмата за развитие на селските райони за периода 2013-2020 г., платежно нареждане от 16.03.2016 г., МО 1509 от 16.03.2016 г., Споразумение за изпълнение на стратегия за водено от общностите местно развитие №Р050-149/21.10.2016 г., МО 630 от 01.12.2021 г., обяснителна записка от кмета на общината	27
15	Заповед № 129 от 29.03.2021 г. за определяне състав на комисия по провеждане на публично оповестен конкурс за отдаване под наем на земеделски земи-общинска собственост.	1
16	Заповед № 337 от 15.07.2021 г. за определяне състав на комисия по	1

	провеждане на публично оповестен конкурс за отдаване под наем на земеделски земи-общинска собственост.	
17	ТК-2.2-5 Констативен протокол от 23.12.2021 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател на имоти – общинска собственост след проведени търгове, както и на наличие на предварително изпълнение по реда на АПК на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател на имоти – общинска собственост след проведени търгове.	3
18	Заверени копия на 10 броя договори за отдадени под наем земеделски земи чрез публично оповестен конкурс през 2021 г. и платежни документи към тях за платен наем за първата и последната стопански години.	67
19	Констативен протокол от 23.12.2021 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на срока по чл. 106, ал. 1 от НПУРОИ (Ред. Решение № 79 от 02.09.2020 г. на Общинския съвет) за сключване на договор с наемател на имот – общинска собственост, след проведен публично оповестени конкурс.	3
20	ТК-2.2-6 Констативен протокол от 23.12.2021 г. за резултатите от извършена проверка относно определяне на лихва за забава по реда на чл. 86 от ЗЗД при неплащане на наемната цена в срок от наемателите на земеделски земи (ниви) общинска собственост.	1
21	Забавено плащане по Договор от 15.09.2021 г. за стопанската 2021/2022 г.	1
22	Констативен протокол от 30.11.2021 г. относно изпълнението на РМС № 592 от 21.08.2018 г., във връзка с Договор № Д-28 от 24.03.2021 г., заверени копия на счетоводни документи - договор, фактури, контролни листи и П.Н. за авансово и окончателно плащане	34
23	ТК-2.2-8 Констативен протокол от 04.01.2022 за резултатите от извършена проверка относно спазването на изискването по чл. 9б, ал. 2 от Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост за ползването на дървесина и недървестни горски продукти, за обособяване в електронна преписка на публикуваните документи във връзка с възлагането или продажбата на дървесина.	1
24	Заповед № 342 от 22.07.2021 г. на кмета на общината за откриване на процедура "Търг с тайно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен".	5
25	Заповед № 399 от 10.08.2021 г. за определяне на купувач на стояща дървесина на корен за Обект № 2102	2
26	Договор № 29 от 19.08.2021 г. с предмет "прехвърляне на собствеността върху прогнозно количество стояща дървесина на корен от Обект 2102 - отдели: 75м, 91г,е,.....638в,г,н,с; дървесен вид: благуи, зимен дъб, келяв габър, мъждрян от КЛФ на ОП "ОГП Ивайловград".	10
27	Договор № Д - 16 от 02.02.2021 г. с предмет "Извършване на основен ремонт на горски пътища", ценово предложение, КСС и допълнително споразумение от 02.08.2021 г.	27
28	Констативен протокол № 1 от 11.08.2021 г. и Становище	5
29	Акт обр. 10 от 11.08.2021 г. за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството - 5 бр., въпросник и отговор № ТК-2.5-6	10
30	Протокол - приложение № 2.3 от 09.11.2021 г. за резултатите от извършена проверка на място за изпълнените СМР по Договор № Д -	3

	16 от 02.02.2021 г.	
31	Заповед № 91 от 16.03.2017 г. на кмета на общината за определяне на длъжностни лица, във връзка с РМС № 593 от 20.07.2016 г. за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори	1
32	Констативен протокол от 30.11.2021 г. относно изпълнението на РМС № 592 от 21.08.2018 г., във връзка с Договор № Д-16 от 02.02.2021 г., заверени копия на счетоводни документи - фактура, контролен лист, П.Н. за аванс	5
33	ГФО-2.2-1 Констативен протокол, относно спазване на чл. 12, ал.2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за изградено звено за вътрешен одит	1
34	ГФО №2.2-2 Констативен протокол за неспазване на срока за представяне на годишния финансов отчет на община Ивайловград за 2021 г. в Сметната палата и приложения: Придружителни писма вх. №№07-02-432 и 07-02-435 от 28.02.2022 г.	3
35	ГФО-2.2-3 Констативен протокол, относно временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за покриване на временен недостиг на финансови ресурси в процеса на изпълнение на бюджета- 76 000 лв. и приложение извлечение от „извлечение от "Информация към годишния финансов отчет на Община Ивайловград за 2021 г."	2
36	ГФО-2.2- 4 относно от извършена проверка на разлики между начислена и касова основа за приходи в отчетна група „Бюджет към 31.12.2021 г. на община Ивайловград и приложения.	8
37	ГФО № 2.9-1 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2021 г. в общинска администрация Ивайловград и приложения: справки за потвърждение на разчети по сметка 4010, справка за уведомления за задължения по сметка 4110, справка за длъжници и образувани изпълнителни дела и обяснение от одитираната организация.	16
38	ГФО-2.14 Взаимовръзки между сметки и параграфи за ОФАП в отчетна група Бюджет и приложение: Хронологичен опис на бюджетни трансфери и ОФАП, писмо № 08-000427от 10.01.2022 г. от АСП, писмо на МФ с изх.№ 91-00-394 от 30.12.2019 г.	11
39	ГФО-2.12-2.14-3 Взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група СЕС-ДЕС и приложения: оборотна ведомост по проект, дневник сметка 7532 и хронологичен опис м.01-12.2021 г. сметка 7532, хронологичен опис подпараграф 63-01, подпараграф 88-03 и извлечение от хронологичен опис на сметка 4684, банково извлечение от 25.11.2021 г.	11
40	ГФО № 2.15-12 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на разходи за издръжка в отчетна група "Бюджет" (параграф 10-00, подпараграф 10-30 и сметка 6021 „Разходи текущ ремонт“) в община Ивайловград и приложения: Договор, Фактура, Акт №1 за отчитане на извършените работи, КСС №1, извлечения от сч. програма - хронологични описи, дневник на сметка 4010.	27
41	ГФО № 2.15-14 Работен документ за проверка на счетоводното отчитане по сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група Бюджет и приложения: АОС, счетоводни справки - хронологични описи по сметки 2031, 2032 и 2039, Приложение №2.5-4 - отговор и приложение справка към въпросника (за определяне на справедлива стойност на прехвърлени активи)	92
42	ГФО-2.15-17, проверка по аналитични партии на крайното салдо на	12

	сметка 2071, отчетна група ДСД с приложени въпрос и отговор Приложение № ГФО-2.5-3, извлечение на записи от СС на ОБА	
43	ГФО-2.16-1 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на предприети действия за коригиране на неправилно отчетени счетоводни операции установени при извършения финансов одит на консолидирания финансов отчет към 30.09.2021 г. на община Ивайловград и приложения Протоколи от комисии от 04.02.2022 г. и от 07.02.2022 г., МО 1234/31.07.2021 г. за 10 226,83 лв. - корекция по прехвърлен актив с отрицателна балансова стойност, извлечение от "Информация към годишния финансов отчет на Община Ивайловград за 2021 г.", МО № 1533 /30.12.2021 г., МО № 1534/30.12.2021 г., МО № 1201 /18.11.2021 г., МО № 1528/30.12.2021 г., МО № 1529/30.12.2021 г., Хронологичен опис от №№ 1448 до 1467 от 30.12.2021 г.; АОС, счетоводен амортизационен план по активи, фактури, рекапитулация на акт 19 за обект „Посетителски център вила "Армира", акт 19 за извършени натурални видове СМР, замерителна таблица, хронологичен опис МО № 1624 и 1626 от 30.12.2021 г. и паметна запис ГФО-ТК-2.6-3 Относно извършен преглед и приобщаване на доказателствата от извършените финансови одити в предходни отчетни периоди (2018 г., 2019 г. и 2020 г.) към доклада от ГФО за 2021 г. на община Ивайловград	75
44	ГФО № 2.16- 4 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на стопанските операции по счетоводна сметка 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна група СЕС към 31.12.2021 г. и приложения- договори, фактури, приемо - предавателни протоколи, записи от счетоводната система, обяснения от главен счетоводител и страница от счетоводната политика на община Ивайловград.	160
45	ГФО № 2.16- 5 за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Ивайловград към 31.12.2021 г. и справка за общинския дълг.	5
46	ГФО № 2.16-16 Работен документ за процедури, относно начисляване на разходи за амортизация в общинска администрация, РД ГФО № 2.29 -тест на Детайлите № 2 - тествани активи с промяна в отчетната стойност и приложения: Справка за неравнение на балансовата стойност на активите от баланса с тази от амортизационен план на общинска администрация, дневник на сметка и инвентарна книга 2059 „Други транспортни средства“ за активи без начислена амортизация.	11
47	ГФО № 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в Общинска администрация, гр. Ивайловград и справка за начислените провизии за неизползваните отпуски в община Ивайловград с приложения.	11
48	ГФО-2.30-2 за проверка отчетените разходи по подпараграф 52-06 и сметка 6075 в отчетна група „Бюджет“, както и по сметки 2071, 2202 и 7609 в отчетна група ДСД, заверени копия на счетоводни документи и извлечения от СС по сметки и параграфи	25
49	ГФО-2.15-18, заверени копия на документи, извлечения по сметки от СС на ОБА и ОП „Спектър“, отчетна груп24а „Бюджет“, обяснение от гл. счетоводител на общината	120
50	ГФО-2.16-7 Работен документ с приложени заверени копия на счетоводни документи и извлечения по сметки от СС	54
51	ГФО-2.15-2 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“,	24

	вкл. стойността по която са признати актуваните през 2021 г. имоти (за четвърто тримесечие на 2021 г.) и приложения АОС, хронологични записвания по см.2010 и 2201, извлечение от Счетоводната политика на община Ивайловград	
52	ГФО-2.16-8 Работен документ за проверка крайното салдо на сметка 4020, отчетна група „Бюджет“ с приложени заверени копия на счетоводни документи и извлечения по сметки от СС	83