



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400315923**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Чирпан за 2022 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	17
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	18
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	18
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	19
Коригирани неправилни отчитания.....	20
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	21
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	23

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗПФ	Закон за публичните финанси
СЕС	Средства от Европейския съюз

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

ДО
Г-Н ИВАЙЛО КРАЧОЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЧИРПАН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Чирпан, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Чирпан към 31 декември 2022 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

При финансовия одит на приложения консолидиран годишен финансов отчет на община Чирпан за 2022 г., Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. Извършеното плащане към частен съдебен изпълнител (ЧСИ), включващо:
 - главница, в размер на 4 000 000 лв.,¹ неправилно е отчетено по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, и
 - разходи за лихви, в размер на 51 111 лв.,² неправилно са отчетени по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“.³

¹ Установеното неправилно отчитане е описано в констатация 1.2 от Раздел „Коригирани неправилни отчитания“ и е коригирано по счетоводни сметки.

² Установеното неправилно отчитане е описано в констатация 1.3 от Раздел „Коригирани неправилни отчитания“ и е коригирано по счетоводни сметки.

³ Одитно доказателство № 19

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на информацията във финансовите отчети.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите в съответствие с техния характер по параграфи съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

С допуснатото неправилно отчитане са занижени показатели „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ (4 000 000 лв.) и „Разходи за лихви по други заеми и дългове“ (51 111 лв.) от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейски съюз и сметки за чужди средства.

2. Не са предприети действия за коригиране на следните неправилни отчитания, установени при финансов одит на годишния финансов отчет за 2021 г. на община Чирпан:⁴⁵

2.1 В Общинска администрация (ОбА), във връзка със счетоводното приключване на проект по Оперативни програми (ОП) на Европейския съюз (ЕС) в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група СЕС е извършено закриване на крайните салда към 31.12.2021 г. на счетоводни сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, без извършен анализ на признатите в отчетността временни безлихвени заеми, и при липса на документална обосновааност, като са съставени счетоводни операции, както следва:

а) в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ и кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, в размер на 2 521 430 лв.;

б) в отчетна група СЕС са съставени обратни счетоводни записвания, по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и кредита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“, в размер на 2 521 430 лв.

На одитния екип е представено само едно писмо от Управляващия орган за приключване на проекта .

С чл. 26, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството, е регламентирано, че позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие с принципа за предпазливост. По време на извършения финансов одит на ГФО на община Чирпан за 2021 г. е извършена корекция, с която са сторнирани (червено сторно) съставените без основание и анализ счетоводни записвания.

Следва от общината да се извърши анализ относно формирането на салдата по тези сметки, подкрепен със съответните документи и извлечения от счетоводните регистри, след което да се предприемат действия за счетоводното отразяване на резултатите от анализа, след взето управленско решение.

Предвид непредставянето от община Чирпан на информация и към 31.12.2022 г., относно произхода на салдата от предходни отчетни периоди по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“, одитният екип не може да изрази увереност и да потвърди салдата по тези сметки.

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитни доказателства № 19 и 20 от одитен доклад на Сметната палата № 0400313621 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Чирпан за 2021 г.

Не е спазена разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, 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 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.

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

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

2.2. По сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ с аналитична партида 50 „Ситигаз“, са осчетоводени през предходни отчетни периоди средства, в размер на 19 000 лв. Съгласно дадени обяснения от главния счетоводител, средствата са от внесен депозит за възстановяването на уличната настилка по реда на *Наредбата за разкопаване и възстановяване на техническата инфраструктура на територията на община Чирпан*. На одитния екип не са представени документи, удостоверяващи основанието за осчетоводяване на тези средства.

Документи, относно произхода на салдото по аналитичната позиция от салдото на сметката, не са предоставени на одитния екип и при финансовите одити на ГФО на община Чирпан за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

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 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.

Установеното несъответствие е оценено по характер.

2.3 В отчетна група ДСД, установена е разлика, в размер на 8 600 лв., между признатите по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ чужди средства, с крайно кредитно салдо, в размер на 345 617 лв.,⁶ от една страна, и сбора, общо в размер на 337 018 лв., от наличните парични средства в банковата сметка за чужди средства на общината, признати по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, в размер на 336 835 лв. и временен безлихвен заем, предоставен от набирателната сметка, осчетоводен неправилно по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в размер на 183 лв.

Налице е разлика, в размер на 8 600 лв., съответстваща на кредитното салдо по сметка 1001 „Разполагам капитал“ в отчетна група ДСД. От одитираната организация не са предоставени документи относно вида на стопанската операция, в резултат на която е намалено салдото по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и е допусната разлика между наличностите на парични средства временните депозити и гаранции.

6 Към 31.12.2022 г.

От дадените обяснения от главния счетоводител на общината, разликата се дължи на чужди средства на разпореждане, ползвани преди 2012 г., от сметка 5013 „Текущи банкови сметки” в стопанска дейност ДСД по решение на Общинския съвет за кредит по бюджета на общината за финансиране на реализацията на различни проекти.

Към 31.12.2022 г., на одитния екип не са предоставени документи, които да обяснят наличието на констатираната разлика и да послужат за основание за съставяне на коригиращи операции.

Допуснатото неправилно отчитане е установено и при финансовите одити на ГФО на община Чирпан за 2019 г., 2020 г. и 2021 г. и не е коригирано към 31.12.2022 г.

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

Установеното несъответствие е оценено по характер.

3. При извършени одитни процедури за проверка на проведената годишна инвентаризация към 31.12.2022 г., в ОБА се установи, че не са спазени дадените указания с ДДС № 10 от 2017 г. на МФ и Счетоводната политика на община Чирпан (СчП). Допуснато е следното⁷:

3.1. Не е издадена заповед от кмета на община Чирпан за извършване на годишна инвентаризация към 31.12.2022 г., в резултат на което в ОБА не е извършена инвентаризация на активите⁸, признати по сметка 3020 „Материали“, парични средства в касата, сметки за разчетни взаимоотношения, както и задбалансови сметки към 31.12.2022 г., които следва да се инвентаризират веднъж годишно. Последната инвентаризация на посочените активи е извършена през 2021 г. В отговори на зададени от одитния екип до кмета на общината въпроси е посочено, че „съгласно Счетоводната политика на община Чирпан, инвентаризация на дълготрайните активи се извършва на две години. Заедно с нея се извършва и инвентаризация на материалните запаси, разчети и други активи в употреба, поради което такава не е извършвана през 2022 г.“^{9, 10}

3.2. В пет, от общо 17 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ),¹¹ не е извършена годишна инвентаризация на признатите по балансите им активи и пасиви.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1 от Закона за счетоводството за извършване на инвентаризация по ред и начин, определен от ръководителя на предприятието и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1 и т. 3 от ДДС № 10 от 2017 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.4 и 1.5 от ДДС № 10 от 2017 г. и т. 4 „Условия и ред за извършване на инвентаризация“ от СчП на община Чирпан, относно сроковете за извършване на инвентаризация.“¹³

Не е спазен чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството за извършване на инвентаризация на активите и пасивите с цел достоверното им представяне във

⁷ Одитно доказателство № 7

⁸ Сметки 3020 - 69 896 лв.; 4010 - 231 679 лв.; 4110 - 241 243 лв.; 4020 - 330 740 лв.; 9909 - 2 098 974 лв.; 9978 - 704 961 лв.

⁹ Заповед № РД-09-1027 от 31.12.2021 г.

¹⁰ Със СчП не е избран подход на стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризация по отделни класове нефинансови дълготрайни активи и/или подход по местонахождение на актива

¹¹ Общинска администрация, СУ „П.К. Яворов“ гр. Чирпан, НУ „Св. Климент Охридски“ гр. Чирпан, ОУ Отец Паисий“ с. Зетово, ОУ „Васил Левски“ с. Гита

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ Активите и пасивите в бюджетните организации се инвентаризират в следните срокове:... 1.4. материалните запаси - най-малко веднъж в годината; 1.5. останалите активи и пасиви - най-малко веднъж в годината.

финансовия отчет.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

3.3. Със Заповед № 244 от 21.12.2022 г. на директора на СУ „П. К. Яворов“ – ВРБ на общината, е назначена комисия за извършване на инвентаризация на активите и пасивите в училището, като инвентаризацията следва да приключи с инвентаризационни описи и протоколи. Съставен е инвентаризационен опис, който съдържа информация само за стойността на отделните активи по счетоводни данни и без нанесена информация за фактически намерените активи. В описа, подписан от комисията, не са посочени излишъци, липси и брак. На одитния екип не са предоставени документи за резултатите от извършената инвентаризация.

Предвид непредставени информация и документи (надлежно попълнени сравнителни ведомости/инвентаризационни описи с необходимите реквизити и протокол с установени резултати), за реално извършена инвентаризация, одитният екип счита, че извършеният преглед е формален и няма разумна увереност относно спазване на указанията на МФ.¹⁴

Не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1 от Закона за счетоводството за извършване на инвентаризация по ред и начин, определен от ръководителя на предприятието и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1 и т. 3 от ДДС № 10 от 2017 г.

Не са спазени изискванията на т. 4 „Условия и ред за извършване на инвентаризация“ от Счетоводната политика на община Чирпан при инвентаризацията фактическите наличности да се определят чрез задължително преброяване, претегляне, измерване и данните от инвентаризациите да се нанасят в описите отделно за всеки вид, като се посочва номенклатурният номер, наименованието, мярката, количеството и др. и заповед на №

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

4. При извършените одитни процедури за проверка на капитализираните активи по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ се установи наличието на признати активи през предходни отчетни периоди в баланса на община Чирпан - ДМА по аналитична партида на „Многопрофилна болница за активно лечение“ (МБАЛ) ЕООД, гр. Чирпан, представляващи медицинска апаратура и климатици, на обща стойност 2 140 247 лв.

4.1. Установиха се следните факти и обстоятелства¹⁵ относно предоставянето на активите на болницата:

4.1.1 Активите са закупени със средства от общината през предходни отчетни периоди, на обща стойност 2 049 498 лв., и през текущия отчетен период (два актива - ехографска система и дизелов генератор), на обща стойност 95 125 лв. Активите са признати по съответните счетоводни сметки в отчетността на общината и са предадени на болницата, като за част от тях не е документирано предаването и приемането на активите за ползване от търговското дружество.

Получено е становище от общината, че „при закупуване на нови активи за болницата, апаратурата се доставя директно в МБАЛ Чирпан - гр. Чирпан и приемо-предавателния протокол се подписва от представител на МБАЛ“.

4.1.2. Признатите в баланса на общината активи по партида „МБАЛ“ ЕООД - гр.

¹⁴ Одитно доказателство № 8

¹⁵ Одитно доказателство № 15

Чирпан¹⁶ се използват от търговското дружество за осъществяване на дейността на болничното заведение.

4.1.3. В счетоводната програма на община Чирпан не се поддържа информация, позволяваща идентифициране и индивидуализиране на активите и отделните им компоненти (пълно наименование на актива и съставните му компоненти, фабричен номер, модел и др.).

4.1.4. За предоставянето на активите не е издаван акт от кмета на общината или упълномощено от него длъжностно лице. Съгласно чл. чл. 28 и 29 от *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество*, приета от ОбС – Чирпан:¹⁷

- Общото ръководство и контрол по управлението на вещите - общинска собственост се осъществява от кмета на общината;

- Вещите - частна общинска собственост, се предоставят безвъзмездно за **управление** на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка със заповед на кмета на общината;

- Вещите - частна общинска собственост, се предоставят безвъзмездно за **ползване** на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка със заповед на кмета на общината.

4.1.5. На активите са начислени разходи за амортизация, в размер на 487 413 лв., които са включени в ГФО на общината към 31.12.2022 г.

4.2. От одитния екип е извършена проверка на място на активи (седем броя) - медицинска апаратура, на обща стойност 407 750 лв., при която се установи:¹⁸

4.2.1. Проверените активи са налични, като от тях в експлоатация са 5 актива, а два актива са налични, но не се ползват (демантиран скенер и ултразвуков апарат, съхраняван на склад).

4.2.2. ДМА не са обозначени с инвентарни номера.

Следвало е, след документиране (решения на ОбС гр. Чирпан и/или заповеди на кмета на общината за безвъзмездното предоставяне на активите, приемо-предавателни протоколи и др.), на базата на документална обосновааност да се съставят счетоводни записвания, отразяващи безвъзмездното предоставяне на активите от общината на търговското дружество.

Не са предприети действия за идентифициране и документиране на предоставеното имущество на други небюджетни организации.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от ЗСч относно върното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

*Не е спазена т. 16.13.2 от ДДС № 20 от 2004 г. относно безвъзмездното предоставяне на активите от бюджетното предприятие на търговското дружество.*¹⁹

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,

¹⁶ „притежание е правото на предприятието да получава очакваните икономически изгоди от дълготрайния материален актив“

¹⁷ Изм. и доп. с решение № 411 / 28.02.2022 г. на Общински съвет – Чирпан

¹⁸ Одитни доказателства № № 5 и 6

¹⁹ когато срокът за безвъзмездно ползване покрива съществена част от очаквания остатъчен икономически живот на актива (над 75 на сто), за отчетни цели се приема, че бюджетното предприятие е прехвърлило на ползвателя в съществен размер основните рискове и изгоди, свързани с притежаването на актива. При тези обстоятелства, активът следва да се изпише от баланса към момента на предоставянето му за ползване на небюджетното предприятие, като се дебитират съответните сметки от група 64 за предоставени капиталови трансфери в натура, срещу кредитиране на сметките от група 20

*ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.
Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

5. При извършени одитни процедури за проверка на отчетените капиталови разходи се установи:

5.1. Разходи по приключили обекти „Основен ремонт на покрива на южно двуетажно тяло на ДГ „Здравец“, на стойност 51 246 лв.,²⁰ и „Вътрешна газова инсталация за природен газ в кухня към ДЯ „Д-р Иван Софкаров“ гр. Чирпан“, на стойност 13 313 лв.,²¹ общо в размер на 64 559 лв., правилно са капитализирани в отчетна група „Бюджет“, съответно по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

Активите неправилно са включени в амортизационния план през м. декември 2022 г., вместо през месеца, следващ месеца, в който са придобити и въведени в употреба (м. февруари и м. май 2022 г.), в резултат на което не е начислена амортизация, в размер на 5 220 лв.^{22, 23}

Не е спазено указанието на министъра на финансите, дадено с т.36.1 от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартиране начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 43 от ДДС № 20 от 2004 г., при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0011 „Сгради“ и 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизация“ от Отчета за приходите и разходите.

5.2. Към 31.12.2022 г., разходи за незавършен обект „Ограда по регулационните граници на УПИ VI за ЦНСТ, кв. 205 по плана на гр. Чирпан“, в размер на 38 340 лв., неправилно са капитализирани по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (за обекта е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация от 2023 г.).²⁴

Активът неправилно е включен в амортизационния план през м. декември 2022 г., вместо месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит и въведен в употреба, но към 31.12.2022 г. правилно не са начислени разходи за амортизация.²⁵

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. Съгласно т. 23, буква „г“ от ДДС № 5 от 2016 г. активи, които са в процес на придобиване, не

²⁰ Удостоверение № 1 от 27.01.2022 г. за въвеждане в експлоатация на строеж-четвърта категория

²¹ Удостоверение № 2 от 06.04.2022 г. за въвеждане в експлоатация на строеж-четвърта категория

²² Одитно доказателство № 09

²³ в т.ч. 4 403 лв. за покрива на южно двуетажно тяло на ДГ „Здравец“ и 817 лв. за вътрешна газова инсталация за природен газ в кухня към ДЯ „Д-р Иван Софкаров“

²⁴ Удостоверение № 4 от 12.01.2023 г. за въвеждане в експлоатация на строеж-пета категория

²⁵ Одитно доказателство № 09

подлежат на амортизация.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ и намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

5.3. Към 31.12.2022 г., разходи за незавършени обекти „Ремонт, реконструкция и благоустрояване на ул. Димитър Благоев-Ларго“ (418 957 лв.) и „Реконструкция и благоустрояване на ул. „Янко Иванов“ гр. Чирпан-етап I: „Изграждане на тротоарна настилка“ (139 436 лв.), в общ размер на 558 393 лв.,²⁶ неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (за обектите са издадени документи за въвеждане в експлоатация през 2023 г.).

Активите неправилно са включени в амортизационния план през м. декември 2022 г., вместо месеца, следващ месеца, в който амортизируемите активи са придобити и въведени в употреба, но към 31.12.2022 г. не са начислени разходи за амортизация.²⁷

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. Съгласно т. 23, буква „г“ от ДДС № 5 от 2016 г. активи, които са в процес на придобиване, не подлежат на амортизация.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с указанията на ДДС № 14 от 2013 г. и т.36.1 от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартиране начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 43 от ДДС № 20 от 2004 г., при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

5.4. Разходи, на обща стойност 1 169 414 лв., по приключили обекти „Ремонт и благоустрояване на ул. „Димитър Благоев“ от О.Т.136 до О.Т.677 и ул. „Еделвайс“ от О.Т.283 до О.Т.285 гр. Чирпан“²⁸ (863 209 лв.), „Ремонт на северния тротоар на улица от ОС. Т. 63, ОС. Т. 76, ОС. Т.77-до ОС.Т.82 в. с. Могилово, общ. Чирпан“²⁹ (136 305 лв.) и „Извършване на строително-монтажни работи по разширение на гробищен парк, гр. Чирпан чрез изграждане на нови ограждащи елементи на парка и частично насипване на

²⁶ Удостоверение № 1 от 05.01.2023 г. за въвеждане в експлоатация на строеж-четвърта категория и Разрешение за ползване № ДК-07-СЗ-16 от 20.02.2023 г.

²⁷ Одитно доказателство № 10

²⁸ Удостоверение № 4 от 17.05.2022 г. за въвеждане в експлоатация на строеж-четвърта категория

²⁹ Акт № 19 от 25.07.2022 г. за установяване, завършването и разплащането на натурални видове СМР

алейната мрежа³⁰ (169 900 лв.), правилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Активите неправилно са включени в амортизационния план през м. декември 2022 г., вместо през месеца, следващ месеца, в който амортизируемия актив е придобит и въведен в употреба (съответно м. юни, м. август и м. септември 2022 г.). В резултат на несвоевременното включване на активите в амортизационния план не е начислена амортизация, в размер на 11 722 лв. (9 567 лв. за ул. „Д. Благоев“, 1 079 лв. за тротоари с. Могилово и 1 076 лв. за разширение на гробищния парк).³¹

Не е спазено указанието на министъра на финансите, дадено с т.36.1 от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартиране начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 43 от ДДС № 20 от 2004 г., при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизация“ от Отчета за приходите и разходите.

6. При извършени одитни процедури за проверка на признатите поети ангажименти се установи:

Поети ангажименти по договори за услуги, сключени през 2022 г., не са осчетоводени по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, от които:³²

а) по 7 договора³³ за извършване на дейности по събиране и извозване на опасни отпадъци; сервизно обслужване; рециклиране на гуми; обществен превоз на пътници, дейности по безопасни и здравословни условия на труд и др., не е извършена приблизителна оценка на очаквания размер на получаваните услуги, и същите не са признати по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ и дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“. Договорите са с фиксиран срок и определима стойност (съдържат единична цена на услуга);

б) договор с предмет „Доставка на осветителни тела - новогодишна украса“, на стойност 22 286 лв.,³⁴ не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

в) във ВРБ СУ „Пею Яворов“, 10 броя договори,³⁵ за организиране на детски и

³⁰ Протокол за отчитане на действително извършените натурални видове СМР от 08.08.2022 г.

³¹ Одитно доказателство № 10

³² Одитно доказателство № 4

³³ Договор №137/26.01.2022 г. с предмет събиране на опасни отпадъци; Договор №139/01.02.2022 г. с предмет извозване и унищожаване на странични животински продукти; Договор №206/11.05.2022 г. с предмет сервизно обслужване на повдигателни съоръжения; Договор №213/25.05.2022 г. с предмет рециклиране на излезли от употреба гуми; Договор №228/02.06.2022 г. с предмет обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдените общинска, областна и републиканска транспортни схеми от квотата на община Чирпан; Договор №338/02.11.2022 г. с предмет дейности по безопасни и здравословни условия на труд; Договор №350/22.11.2022 г. с предмет удостоверителни услуги;

³⁴ Договор №342/09.11.2022 г. с предмет доставка на осветителни тела-коледна украса.

³⁵ Договор №00-16-979/07.02.2022 г. с предмет абонаментна поддръжка на програмен продукт ПП ФД; Договор №2/22.03.2022 г. с предмет изпълнение на курс за обучение на тема „Изграждане на умения по ключови компетентности“; Договор №3/05.04.2022 г. с предмет доставка на познавателни книжки и помагала; Договор №4/04.07.2022 г. с предмет доставка на учебници и учебни помагала; Договор

ученически пътувания; доставка на учебници и учебни помагала; абонаментна поддръжка на програмен продукт и др., не е извършена приблизителна оценка на очаквания размер на придобиваните услуги и същите не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. Договорите са с фиксиран срок и определима стойност (съдържат единична цена на услуга).

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.1.2 и т. 7 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ и правилата за приблизителна оценка на поет ангажимент, когато стойността на ангажимента не може да се определи еднозначно.

Допуснато неправилно отчитане е оценено по контекст.

7. За безвъзмездно ползване на общински имоти, предоставени безсрочно на 12 читалища на основание § 4, ал. 1 и ал. 2 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за народните читалища (ПЗР на ЗНЧ), са съставени без основание счетоводни записвания за начисляване на приписани приходи от наеми на имоти, в размер на 105 809 лв., по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ и кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.³⁶

Съгласно регламента на § 4, ал. 1 и ал. 2 от ПЗР на ЗНЧ, безвъзмездно се отстъпва на читалищата право на ползване върху съответните общински имоти, което може да бъде преустановено единствено с прекратяване на читалището.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.13 от ДДС № 20 от 2004 г., относно предоставяне на ДМА за безвъзмездно ползване от небюджетни предприятия. Неправилно са приложени указанията на МФ, дадени в ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с начисляване на приписани приходи към небюджетни предприятия, които са относими само в случаите на възмездно предоставяне за ползване на актив при занижени наемни цени за определен период от време, а не безсрочно.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0714 „Приходи от наеми“ и 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от Отчета за приходите и разходите.

8. През предходни отчетни периоди (от 2006 г., 2007 г.) са признати вземания, в размер на 62 132 лв., за наем на язовири на десет наемателя. Вземанията са провизирани в пълен размер, т.к. са изтекли повече от 365 дни. Не са начислявани лихви върху несъбраните вземания. Не са предприети действия от ръководството за събиране на дължимите суми, с изключение на един длъжник³⁷.

Във вътрешните актове на общината не е регламентиран ред относно отписването на несъбираемите вземания.

Не са спазени указанията, дадени с т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно подлежащите на провизиране несъбираеми вземания.

Допуснатите неправилни отчитания, оценени по характер, са установени при предходни одити.

№1770/28.03.2022 г. предмет доставка на учебници и учебни помагала; Договор №0000118267/28.03.2022 г. с предмет доставка на познавателни книжки, учебници, учебни комплекти и електронно четими учебници; Договор №9/24.08.2022 г. с предмет организиране на детски и ученически туристически пътувания; Договор №1919/08.09.2022 г. с предмет доставка на учебници и учебни помагала и осигуряване на достъп до електронно четими учебници; Договор №13/15.063.2022 г. с предмет организиране на детски и ученически туристически пътувания; Договор №14/13.07.2022 г. с предмет организиране на детски и ученически туристически пътувания;

³⁶ Одитно доказателство № 18

³⁷ Одитни доказателства № № 6 и 7

9. Към 31.12.2022 г. не е извършен преглед за преценка на актив - триетажна сграда на кметство с. Спасово, на основание заповед № РД-09-977 от 30.12.2022 г. на кмета на община Чирпан. Не е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“, в резултат на което балансовата стойност на актива не е завишена с 27 543 лв.³⁸

Не е спазено указанието на министъра на финансите, дадено с т.43 от ДДС № 08 от 2022 г., относно осчетоводяването на всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г.

С допуснатото неправилно отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0781 „Преценка на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите.

10. В община Чирпан, към 31.12.2022 г. не е извършен анализ на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ за определяне на приблизителна счетоводна оценка на разходите по придобиване на обект (незавършено строителство), които към края на отчетната година не са осчетоводени по съответните сметки от подгрупи 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“ в отчетна група „Бюджет“, и от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД.

Следвало е да се определи и начисли приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване към 31.12.2022 г., по реда на т. 16.6 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ.³⁹

При извършените одитни процедури за документална проверка за наличие на изпълнени СМР на обект по договор⁴⁰, по който е изплатен аванс към 31.12.2022 г., на стойност 17 248 лв., се установи, че съгласно Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството поради прекъсване на работата и неизпълнение на задълженията от страна на местното ВиК дружество от м. декември 2022 г. (Образец № 10), са документирани изпълнени към тази дата количества СМР, на основание на който е следвало да бъде определена и начислена приблизителната счетоводна оценка.⁴¹

Не са спазени изискванията на т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно извършване на приблизителна счетоводна оценка на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

11. Не са спазени указанията, дадени в ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, свързани с оповестяване на информация към финансовия отчет⁴²:

а) общината не е оповестила всички важни и/или значителни за дейността му некоригиращи събития - естеството; оценка на финансовия им ефект (прираст/намаление върху нетните активи) или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

³⁸ Одитно доказателство № 14

³⁹ Така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година)

⁴⁰ Договор № 307 от 30.09.2022 г. с предмет: „Ремонт на улици по плана на с. Средно градище, общ. Чирпан, I етап: „Изграждане на пътно платно и бордюри“

⁴¹ Одитно доказателство № 11

⁴² Одитно доказателство № 17

Не е спазена изискването на т. 7.3. от НСС 10;

б) в приложението към годишния финансов отчет не е оповестена информация за заведени съдебни дела на бюджетната организация, която е съществена и важна;

в) в приложението към годишния финансов отчет не е оповестен размерът на провизията, както и кратко описание на нейното естество за всеки вид провизии. Предприятието следва да оповестява:

- отчетната стойност в началото и в края на периода;

- увеличенията в съществуващите провизии.

Не е спазена изискването на т. 11.1, букви „а”, „б”, „в” от НСС 37, във връзка с указанията на МФ, дадени с т. 37.10 от ДДС № 20/2004 г.

Допуснатите несъответствия са оценени по характер.

12. В СчП на общината, с указанията на Раздел V „Отчитане на разходите за материали и външни услуги“, е възприет неправилен подход, като разходи за текущ ремонт да се отчитат само ремонтите на сгради и помещения, които не са включени в поименния списък. Всички други ремонти на автомобили, ел. уреди и кърпежи на улици да се отчитат като разходи за външни услуги.

Отчитането на СМР за извършване на ремонти на улици като разходи за външни услуги е в несъответствие с указанията на министъра на финансите за отчитане на разходите по сметки в съответствие с техния характер.⁴³

Класифицирането и начина на отчитане на начислена основа на транзакциите и събитията следва да се преценява и да зависи единствено от техния характер, естество и приложимите принципи и правила за отчитане на начислена основа, независимо от начина на третиране, възприет за целите на бюджетиране и касовото изпълнение на бюджета.

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

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 45 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно която класифицирането и отчитането на начислена основа на транзакциите следва да зависи единствено от техния характер, естество и приложимите принципи, възприети за целите на бюджетиране и касовото изпълнение на бюджета

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

13. Установени са случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

13.1. От бюджета на община Чирпан, в изпълнение на решение на Общински съвет - Чирпан, през 2022 г. е предоставена временна финансова помощ под формата на безлихвен заем на СНЦ „Местна инициативна група - Чирпан“, в размер на 60 000 лв., със срок за погасяване 31.12.2022 г. На 18.04.2022 г. с платежно нареждане е преведена сума, в размер на 30 000 лв., от бюджета на община Чирпан на СНЦ „МИГ - Чирпан“. Извършения превод е признат по сметка 5312 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“⁴⁴.

Към 31.12.2022 г. заемът не е възстановен по сметката на общината.

Между община Чирпан и СНЦ „Местна инициативна група - Чирпан“ не е сключен договор за предоставената временна финансова помощ, с което не са защитени

⁴³ Одитно доказателство № 13

⁴⁴ Одитно доказателство № 3

интересите на общината и не е обезпечено възстановяването на предоставената временна финансова помощ от СНЦ.

Допуснатото несъответствие, свързано с предоставянето на временна финансова помощ без договор, с който да се обезпечи възстановяването на средствата е установено и при предходни одити.

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

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 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.

13.2. Бюджетното салдо по бюджета на община Чирпан през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години: за 2020 г. (-) 1 386 532 лв., за 2021 г. (-) 243 111 лв. и за 2022 г. (-) 1 608 306 лв.⁴⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 30, във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси, относно средносрочната цел за балансираност на бюджетното салдо по бюджета на общината и недопускането му да е отрицателна величина за всяка една от последните три години, и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

13.3 През 2020 г. е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за отписване на предоставени за безвъзмездно ползване на „МБАЛ - Чирпан“ ЕООД, активи, на стойност 65 254 лв., без наличие на документи за бракуване и ликвидация. Липсват документи (актове/протоколи за брак, с мотивирано предложение за начина на разпореждане с актива; заповеди от кмета за бракуване и ликвидация; протоколи за физическото унищожаване на активите), които да послужат за основание за тяхното отписване от баланса на общината. На одитния екип са предоставени предложения за брак от 05.03.2019 г. на назначена със заповед на управителя на „МБАЛ-Чирпан“ ЕООД комисия, съставени на база констативни протоколи за морално и техническо остаряване на техниката, издадени от фирма за специализиран сервиз на електромедицинска апаратура. Съгласно предоставени от общината обяснения, без взето управленско решение или заповед от кмета на общината за бракуване на активите, същите са отписани въз основа на проведената процедура в „МБАЛ-Чирпан“, като не е регламентирано унищожаването на активите.⁴⁶

Към 31.12.2022 г. не са представени документи, удостоверяващи управленско решение за начина на бракуване и ликвидация на активите, мотивирано предложение за начина на разпореждане с активите и др. документи, които да послужат за основание за отписването им. От одитираната организация е предоставена фактура от м. юли 2022 г. за реализирана продажба на резервни части, получени в резултат от бракуваните активи (части за преносим ехографски апарат за 72 лв. и за ехограф за 48 лв.) на стойност 120 лв., за което няма управленско решение.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при финансовия одит на ГФО

⁴⁵ Източник – Министерство на финансите - <https://www.minfin.bg/bg/810>, Финансови данни за общини по чл. 130г, ал.2 от ЗПФ към края на 2020 г., 2021 г. и 2022 г., както и данни във връзка с чл.130в, ал. 1 от ЗПФ

⁴⁶ Одитно доказателство № 2

2020 г., 2021 г. и не е коригирано към 31.12.2022 г.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в тема 3 от Коментари по методически въпроси „Годишна инвентаризация и бракуване на нефинансови активи“, относно регламентиране и документиране на процеса по бракуване на активи.

13.4. Към 31.12.2022 г. са отчетени преведени аванси и окончателни плащания на изпълнители по договори за ремонти, строителство на нови сгради, проектиране, инженеринг, обследване за енергийна ефективност и архитектурно заснемане, общо в размер на 196 421 лв., финансирани с целева субсидия за капиталови разходи, като са отчетени по параграфи 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и подпараграфи на параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“.

Исканията за извършване на разходите⁴⁷ не са подписани от главен счетоводител и/или финансов контролър, с което не са спазени изискванията на СФУК на община Чирпан⁴⁸.

Не са спазени изискванията т. 3 „Контролни дейности“ от СФУК на община Чирпан, относно процедурите по разрешаване, одобряване и оторизиране на разходите.

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 бюджетите.

Не са спазени изискванията на параграф 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, да се извършва предварителен контрол за законосъобразност от финансови контролери и/или от други лица, определени от ръководителите на организациите по чл. 2., като се прилагат всички проверки на факти и обстоятелства, свързани с предоставяне на увереност за спазване на приложимото законодателство.

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

Правно основание за извършване на одита

⁴⁷ Искания за поемане на задължение или извършване на разход: от 10.05.2022 г. за 26 121,60 лв., от 27.06.2022 г. за 40 925,58 лв., от 30.06.2022 г. за 11 312 лв., от 07.10.2022 г. за 34 495,20 лв., от 07.10.2022 г. за 2 700 лв., от 12.10.2022 г. за 40 401,90 лв., от 12.10.2022 г. за 5 316 лв., от 12.10.2022 г. за 3 720 лв., от 12.10.2022 г. за 2 880 лв., от 13.10.2022 г. за 3 000 лв., от 13.10.2022 г. за 2 154 лв., от 14.10.2022 г. за 7 927,68 лв., от 14.10.2022 г. за 9 468 лв., от 12.12.2022 г. за 6 000 лв.

⁴⁸ Одитно доказателство № 12

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-159 от 23.10.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. При отчитането на приключил през предходен отчетен период проект за изпълнение на обект „Реконструкция/рехабилитация на водопроводната мрежа в селата с. Зетъво - на север от главния път, с. Гита, с. Зетъво - на юг от главния път, с. Свобода на територията на община Чирпан с четири обособени позиции“ по Програма за развитие на селските райони за периода 2007-2013 г. (ПРСР), са допуснати следните неправилни отчитания:⁴⁹

1.1. Към 31.12.2022 г., по проекта, отчитан в отчетна група СЕС-РА, са налични салда по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (11 002 073 лв.), 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ (1 530 лв.) и 9299 „Други кредитори по условни задължения“ (2 021 531 лв.). Следвало е, след приключване на проекта, салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ да се прехвърли от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ и да се закрийт салдата по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група СЕС, като се съставят следните счетоводни операции:

- В отчетна група СЕС-РА:

а) по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“, в размер на 11 002 073 лв.;

б) по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и кредита на сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“, в размер на 1 530 лв.;

в) по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ и кредита на сметка 9899 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, в размер на 2 021 531 лв.;

- В отчетна група „Бюджет“:

г) по дебита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в размер на 11 002 073 лв.;

д) по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ и по кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, в размер на 1 530 лв.

⁴⁹ Подкрепена от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) по мярка 321 „Основни услуги за населението и икономиката в селските райони

1.2. През 2022 г. е извършено плащане към частен съдебен изпълнител (ЧСИ), по договор за обществена поръчка № 115 от 01.07.2013 г.⁵⁰, в размер на 4 000 000 лв. - главница, съгласно изпълнителен лист № 163 от 28.04.2022 г. Разходът е неправилно осчетоводен по дебита на сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“, вместо по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

В чл. 2 от сключен Договор за спогодба от 04.08.2020 г., на основание на който е издаден изпълнителния лист, страните се съгласяват, че изпълнителят е извършил, а община Чирпан е приела строително-монтажните работи, включени по обособени позиции от договора за обществената поръчка. Следвало е плащането да се отчете в намаление на задълженията на общината към доставчика.

При одита на ГФО за 2022 г. е извършена корекция по метода на червеното сторно по дебита на сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“, след което разходите са признати по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, като със счетоводното записване правилно са намалени задълженията към доставчика.

1.3. Разходи, в размер на 266 516 лв.,⁵¹ изплатени на ЧСИ са осчетоводени по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“⁵², в т.ч. 80 000 лв. - държавна такса, 31 530 лв. - адвокатски хонорар, 51 111 лв. - лихва, 103 767 лв. - пропорционална такса и 108 лв. - други такси и пощенски разходи, от които:

а) разходите за адвокатски хонорар, в размер на 31 530 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и

б) разходите за лихви, в размер на 51 111 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“, вместо по сметка 6291 „Начислени други разходи за лихви към местни лица“.⁵³

Неправилните отчитания са коригирани по време на финансовия одит на ГФО за 2022 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на информацията във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 25 от ДДС № 5 от 2013 г., относно приключили проекти по оперативни програми.

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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината. Не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания в община Чирпан, цитирани в доклада.

⁵⁰ Изпълнение на СМР за обект: „Реконструкция, рехабилитация на водопроводна мрежа в селата Гита, Свобода и Зетьово на територията на община Чирпан“.

⁵¹ По изпълнителен лист № 163 от 28.04.2022 г. и подробна сметка на дълга към 06.06.2022 г.

⁵² Отчетени по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“

⁵³ Одитни доказателства № №19 и 16

На основание т. 68 от ДДС № 08 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на община Чирпан. Корижираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 11.12.2023 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-301 от 14.12.2023 г.⁵⁴

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 039 от 31.01.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Чирпан и един за Сметната палата.

⁵⁴ Одитно доказателство № 1

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	ГФО-2.6-3 Паметна записка относно за представени коригирана оборотна ведомост и баланс в Сметна палата и приложение: писмо с входящ номер, декларации за идентичност, протокол от ИСО на МФ за коригиран баланс/ОПР	5
02	ГФО -1.25 Работен документ за запознаване резултати от предишни одити и приложения: отговор от главен счетоводител, относно корекции от установени неправилни отчитания от ГФО 2021 г.	4
03	ГФО-2.2-1 Констативен протокол, относно заем на МИГ и приложения Решение на ОбС № 425 от 31.03.2022 г., платежно нареждане, банково извличение	4
04	ГФО 2.2-2 Констативен протокол, относно неосчетоводени договори за ангажимент и приложения- регистър договори; договори за поет ангажимент	99
05	ГФО-2.3-1 Протокол за извършена проверка на място на активи с местоположение МБАЛ и таблица с активи, ГФО-2.5-1 ГФО-2.5-1 Въпросник за събиране на информация за активи МБАЛ и отговори с изх. № 92-00-377-001 от 3.11.2023 г.	6
06	ГФО-2.5-2 Въпросник за събиране на информация за несъбрани вземания от клиенти и неизвършена инвентаризация и предоставен заем на МИГ Чирпан и отговор с изх. № 92-00-381 от 13.11.2023 г.	3
07	ГФО-2.9-1 Проверка на извършената инвентаризация в ОА и приложения справка за извършена инвентаризация, извличение от счетоводна политика	11
08	ГФО 2.9-2 Проверка на извършената инвентаризация в СУ „П. К. Яворов“ гр. Чирпан и приложения: заповед за инвентаризация и инвентаризационен опис	8
09	ГФО-2.15-4 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2022 г. и приложения: Извличение по аналитични партии по см.2071, партида 202, 205, 220 от ОА, счетоводен амортизационен план за активи с инв. №№ 2, 8204, 8206, журнал на счетоводните записвания 22/11 от 31.12.2022 г., счетоводен амортизационен план от ДГ "Здравец", инвентарна книга от ДГ "Здравец", Удостоверение № 1 от 27.01.2022 г. за въвеждане в експлоатация на строеж-пета категория, Удостоверение № 2 от 06.04.2023 г. за въвеждане в експлоатация на строеж-пета категория, Удостоверение № 4 от 12.01.2023 г. за въвеждане в експлоатация на строеж-пета категория	17
10	ГФО-2.15-5 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) по счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция с 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ и приложения: Извличение по аналитични партии на 2071, партида 216, 218, 209, 204, 203, 214 и сметка 6076, счетоводен амортизационен план за активи с № № 8212, 8213, 8208, 8209, Удостоверение № 1 от 05.01.2023 г. за въвеждане в	25

	експлоатация на строеж-четвърта категория, Разрешение за ползване № ДК-07-СЗ-16 от 20.02.2023 г., Удостоверение № 4 от 17.05.2022 г. за въвеждане в експлоатация на строеж-четвърта категория, Акт № 19 от 25.07.2022 г. за установяване , завършването и разплащането на натурални видове СМР, Протокол за отчитане на действително извършените натурални видове СМР от 08.08.2022 г., обяснителна записка от архитекта на общ. Чирпан, журнал на счетоводните записвания 9/1 към 31.12.22 г.	
11	ГФО-2.15-8 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за потвърждаване на салда по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2022 г. и приложения: договор № 307 от 30.09.2022 г., ценово предложение, количествено-стойностна сметка, извлечение по аналитични партии по см. 4020 партида 5235 и см.2071 партида 212, Фактура №№ 131/30.09.2022 г., 138/20.12.2022 г., платежни нареждания от 05.10.2022 г. и от 13.12.2022 г., акт № 19 от 19.12.2022 г. за установяване, извършването и разплащането на натурални видове СМР, акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството от 19.12.2022 г.	29
12	ГФО-2.15-9 Работен документ за комбиниран тест - процедури по същество (тестове на детайлите) и тестове на контрол на операции по счетоводна сметка 7511 "Касови трансфери от/за централния бюджет" в отчетна група Бюджет и параграф 31-00 "Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето)" в отчет Б-3 и приложения мемориални ордери, платежни нареждания, фактури, заявки за поемане на задължения и извършване на разходи	36
13	ГФО 2.15-19 Работен документ за комбинирани: тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) при отчитането на разходи за външни услуги по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ за отчетна група „Бюджет“ и приложения : счетоводна политика; фактури, платежни нареждания, искане за извършване на разход .	23
14	ГФО-2.16-1 Работен документ за процедури по същество за установяване на факти и обстоятелства и проверка на документи във връзка с извършване на обезценка/преоценка в община Чирпан за 2022 г. и приложения: Заповед № РД-09-977 от 30.12.2022 г. на кмета на община Чирпан, ведомост по аналитични партии за сметка 2031, под-сметка Спасово; справка за разлика при преоценка в общинска администрация, Преоценка за сметка 2031-Таблица № 2- Файл "2031 Р"	7
15	ГФО-2.16-3 Работен документ за процедури по същество за установяване на факти и обстоятелства и проверка на документи във връзка активи на МБАЛ и приложения таблица – инвентарна книга с аналитична партида № 37 МБАЛ	8
16	ГФО-2.6-2 Паметна записка относно предоставени документи и счетоводни справки за корекции на неправилни отчитания и приложение: Журнал на счетоводните записвания в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС-РА за извършените корекции	14
17	ГФО-2.24 Проверка на извършените оповестявания и приложения обяснителна записка от главен счетоводител	13
18	ГФО-2.25 Проверка на начисляването на провизии и приложения-счетоводни справки	6
19	ГФО-2.16-5 Работен документ за процедури по същество за установяване на факти и обстоятелства и проверка на документи	40

<p>във връзка с извършени плащания към ЧСИ и приложения: Договор № 115 от 01.07.2013 г. за изпълнение на СМР на обект „Реконструкция/рехабилитация на водопроводната мрежа в селата с. Зетъво - на север от главния път, с. Гита, с Зетъво - на юг от главния път, с. Свобода на територията на община Чирпан с четири обособени позиции“, Договор за спогодба от 04.08.2020 г. на основание чл.365 от ЗЗД, изпълнителен лист №163 от 28.04.2022 г., Заповед № 214 от 28.04.2022 г. за изпълнение на парично задължение въз основа на документ по чл.417 ГПК, Покана за доброволно изпълнение-изх.№ 8138 от 03.05.2022 г., изп.д. № 20228700400400, Подробна сметка на дълга към 06.06.2022 г.- 4 266 516,09 лв., Платежни нареждания от 01.06.2022 г., 06.06.2022 г., отговори от длъжностни лица, журнал на счетоводните записвания, оборотна ведомост, ведомост по аналитични партии на см.4010</p>	
--	--