



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400313920**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Гълъбово за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н НИКОЛАЙ ТОНЕВ
КМЕТ
НА ОБЩИНА ГЪЛЪБОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Гълъбово, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Гълъбово към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

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

Правно основание за извършване на одита

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

2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-139 от 17.09.2020 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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

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

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

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ през предходни отчетни периоди са осчетоводени разходи за основен ремонт на Младежки комплекс - гр. Гълъбово, в размер на 76 600 лв., които включват разходи за изготвяне на инвестиционен проект (34 600 лв.), авторски контрол (18 000 лв.) и строителен надзор (24 000 лв.) по сключени с изпълнители договори. В стойността не са включени строително-монтажните работи за ремонтване на сградата, извършени безвъзмездно от търговско дружество. Обектът е приключен и е издадено Разрешение за ползване СТ-05-1145 от 09.10.2017 г. На одитния екип не е предоставено сключено споразумение/договор или друг документ между общината и фирмата-дарител, както и документи относно количественото и стойностно изражение на извършените СМР и тяхното приемане от общината. Следвало е от община Гълъбово да се предприемат действия за установяване/оценка на стойността на извършения основен ремонт (дарение), след което заедно с разходите за проектиране, авторски и строителен надзор да се капитализират в стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“. При наличие на основание, не са променени и основни параметри (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност) на актива в амортизационния план на общината, което оказва влияние на размера на начислените амортизации.¹

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Не са спазени изискванията на т. т. 36.1. и т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно промени в някои параметри, които водят до промяна на разходите за амортизации и стартирането (начисляването) на амортизацията.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

2. Средства от получен заем от ФЛАГ „АД“ за авансово финансиране на дейности по проект на ДФЗ „Възстановяване и укрепване на стената на яз. „Хайдушко кладенче“, в размер на 199 792 лв., преведени по банковата сметката на проекта са неправилно отчетени като трансфери по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) и по подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“ в Отчета за сметките за средства от ЕС- КСФ суми, вместо по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз в двете отчетни групи.“²

¹ Одитно доказателство № 7

² Одитни доказателства № 11

С допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Трансфери между бюджетни организации“ и намален показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

Не са спазени указания на МФ, дадени с т. 19, буква „б“ от ФО № 2 от 2015 г. относно отчитане на средствата за авансово финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите за покриване на плащания по проекти, когато са предоставени по реда на чл. 104, ал.1, т. 4 и 5 от ЗПФ като временен безлихвен заем.

3. Извършени през 2018 г. разходи по договор³ с предмет „Изготвяне на проект за Общ устройствен план на община Гълъбово“, в размер на 93 576 лв., неправилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да се изпишат на разход, като се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁴

Общия устройствен план е документ, с който се регулират въпросите, свързани с градоустройството и развитието на съответните територии и не би следвало да се разглежда като дълготраен актив, а като документ за провеждане на градоустройствена политика.

Не е спазено указание на МФ дадено с Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на дирекция "Държавно съкровище", относно отчитане на общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове, които не следва да се разглеждат като дълготрайни активи, а като документи за провеждане на градоустройствена политика.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО. Не са налице достатъчно основания, предвид разпоредбите на т. 38 от ДДС № 20/2004 г. и т. 3.1 и 3.3 от НСС 38 „Нематериални активи“, извършените разходи за тяхното разработване, както и за тяхното последващо актуализиране/изменение, да се признаят като нематериален дълготраен актив за съответните общини.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, шифър 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите и завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

4. Разходи за кетъринг и ресторантьорски услуги, в общ размер на 133 797 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6012 "Разходи за храна", вместо по сметки от подгрупи 602 "Разходи за външни услуги" или 609 „Други разходи“ в съответствие с естеството и икономическия характер на разхода.⁵

В Счетоводната политика на община Гълъбово е посочено, че за отчитане на представителни разходи се прилага подход всички представителни разходи да се отчитат по параграф 10 „Издръжка“ и размерът им задължително се съобразява с Решението за приемане на бюджета.

³ Стойност на договора 233 940 лв.

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 4

При извършена формална проверка на разходооправдателните документи се установи, че разходи с характер на представителни (дадени обяди и вечери, почерпки и др., по случай различни празници, турнир по футбол, празник на жените и др.), на обща стойност 98 280 лв. по 15 броя фактури,⁶ издадени от един и същ доставчик на услугите, са извършени на основание документи с непълни реквизити – във фактурите не е посочено натурално изражение и единична цена, и към същите не са приложени други документи (приемателни протоколи, списъци, план-сметки или др.), които да удостоверят липсващата част от изискуемата по Закона за счетоводството информация, което е оценено по характер.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3, от Закон за счетоводството (ЗСч), относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, във връзка с чл. 6, ал. 1, т. 4 и ал. 5 от същия закон, относно информацията, която съдържа първичният счетоводен документ, вкл. натурално и стойностно изражение на стопанската операция, и във връзка с изискванията на чл. 114, ал. 1, т.т. 9 и 11 от Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Не са спазени и изискванията на т. 1.8 от раздел I „Касови операции и каса. Други първични счетоводни документи“ от План за документооборота на счетоводните документи в община Гълъбово, относно включване в съдържанието на фактурите „количеството и вида на стоката, вида на услугата“.

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.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

5. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на придобитите общински имоти, по издадени актове на общинска собственост (АОС) през 2019 г. се установи следното:

5.1. Два урегулирани поземлени имота,⁷ лозя и гора (33 броя АОС за землището на с. Главан), на обща стойност по данъчни оценки, в размер на 70 010 лв., и язовир със стойност по данъчна оценка в размер на 14 676 лв., не са признати съответно по сметки 2201 „Земи гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Следвало е, по реда на т. 5 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на община Гълъбово, активите получени в резултат на безвъзмездна сделка да бъдат оценени по справедлива стойност и да се признаят по съответните сметки за активи.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние на предприятието и т. 42 от ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, съгласно която при изготвянето на сборната оборотна ведомост следва да са осчетоводени всички активи и

⁶ Фактури от един и същ доставчик на услугите с №№ 5319/08.03.19 г. (3 120 лв.); 5315/12.02.19 г. (6 720 лв.); 5280/12.02.19 г. (8 640 лв.); 5279/12.02.19 г. (2 760 лв.); 5327/16.09.19 г. (5 400 лв.); 5328/16.09.19 г. (2 400 лв.); 5326/16.09.19 г. (8 400 лв.); 5323/07.05.19 г. (7 200 лв.); 5324/07.05.19 г. (4 800 лв.); 5317/01.03.19 г. (7 800 лв.); 5318/03.03.19 г. (5 520 лв.); 5322/17.04.19 г. (3 000 лв.); 5321/17.04.19 г. (9 600 лв.); 5330/05.11.19 г. (7 080 лв.); 5316/22.02.19 г. (15 840 лв.)

⁷ Актувани с АОС с №№ 3117 и 3204

⁸ Одитно доказателство № 2 и 12

пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2019 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са намалени шифри 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“, 0015 „Инфраструктурни обекти“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от баланса и е намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

5.2. В Счетоводната политика на община Гълъбово (т.17.3) неправилно е определен подход при „преактуване на имоти, при което от един имот се обособяват няколко нови имота, за първоначално признаване на новите имоти да се взема данъчната им оценка, независимо че същата се различава от отчетната стойност на предишния имот и разликата да се отчита като положителна или отрицателна преоценка по сметки 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и 7802 „Преоценки на материални запаси“.

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

6. Към 31.12.2019 г., в два второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) не са сторнирани начислените разходи за провизии за персонала към 31.12.2018 г., в размер на 30 796 лв. (СУ „Васил Левски“ за 13 709 лв. и I ОУ „Св. Паисий Хилендарски“ за 17 087 лв.), по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ и по кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“.¹⁰

Не са спазени указанията на т.19.7.8 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, относно сторнирането на начислените разходи за провизии на персонала.

С размера на неправилното отчитане от е увеличен шифър 0531 „Провизии и задължения“ и намален шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса, отчетна група „Бюджет“. Увеличен е шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“, от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

7. В общинска администрация (ОА), не са осчетоводени разходи за амортизация на инфраструктурен обект (Инв. № 22031012 „Улично осветление“) за 2019 г. в размер на 18 000 лв.¹¹

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 и т. 42 от ДДС № 6 от 2019 г., съгласно която при изготвянето

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитно доказателство № 14

на сборната оборотна ведомост следва да са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2019 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи“ от пасива на баланса и е намален е шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Гълъбово, при неспазване на бюджетната процедура за 2019 г. са подписани договори без да е обезпечено финансирането им на обща стойност 15 685 200 лв., както следва:

- договор № 108 от 07.11.2019 г. с предмет „Корабно агентство, посреднически услуги с митническите и други държавни органи, както и с пристанищните власти във връзка с превоз на товари с морски транспорт, както и разтоварване и натоварване на товари и спедиционни услуги“ на стойност 6 714 000 лв. (с вкл. ДДС), който влиза в сила след осигуряване на финансиране на дейностите по него по реда на чл. 114 от ЗОП;

- договор № 115 от 09.12.2019 г. с предмет „Транспортиране на отпадъци за нуждите на община Гълъбово“ на стойност 8 971 200 лв., който влиза в сила от датата на подписването му със срок от три години и не съдържа клаузи за сключването му под условие по реда на чл. 114 от ЗОП.

Поетите ангажименти за разходи по договорите не са планирани по бюджета на общината за 2019 г. и в средносрочната прогноза по бюджета за 2019 г.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 128, ал. 1 от ЗПФ, съгласно които не се допуска извършването на разходи, натрупването на нови задължения за разходи и/или поемането на ангажименти за разходи, както и започването на програми или проекти, които не са предвидени в годишния бюджет на общината, което във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. В община Гълъбово, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 10 766 409 лв.¹³ и представляват 68.1% на сто от средногодишните разходи за периода от 2016 г. до 2019 г. (15 816 344 лв.) Превишението на бюджетния показател е в размер на 2 858 237 лв. или 18,1 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.¹⁴

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от Закона за публичните финанси, наличните към края на годината поети ангажименти 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“.

¹² Одитно доказателство № 3

¹³ Размерът е определен след извършена корекция на ГФО на начислените ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ – т. 1 от Кorigирани неправилни отчитания.

¹⁴ Одитно доказателство № 15

3. В община Гълъбово, просрочените към 31.12.2019 г. задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 1 760 053 лв. и представляват 10,8 на сто от отчетените разходи за последната година (16 301 606 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 944 973 лв. или 5,8 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените за последната година разходи.¹⁵

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от Закона за публичните финанси във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

4. В община Гълъбово, просрочените задължения за разходи по бюджета на общината към 31.12.2018 г са в размер на 1 137 706 лв. и представляват 7,4 на сто от отчетените разходи за последната година (15 473 557 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 364 028 лв. или 2,4 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените за последната година разходи.

Към 31.12.2019 г. просрочените задължения са в размер на 1 760 053 лв., или с 622 347 лв. в повече спрямо отчетените към края на предходната година просрочени задължения.

Не са спазени изискванията на чл. 128, ал. 4 от ЗПФ да не се допуска увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Поет ангажимент по договор № 115 от 09.12.2019 г. с предмет „Транспортиране на отпадъци за нуждите на община Гълъбово“ на стойност 8 971 200 лв. с вкл. ДДС, не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“. Договорът влиза в сила от датата на подписването му и не съдържа клаузи за сключването му под условие по реда на чл. 114 от ЗОП.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.1.1 и т. 1.3 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ и 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводно отчитане на поетите ангажименти.

2. Дългът на община Гълъбово към 31.12.2019 г. по два договора за дългосрочни банкови заеми,¹⁷ в общ размер на 3 630 612 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 1625 "Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната", вместо по сметка 1623 "Дългосрочни заеми от банки в страната".¹⁸

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на

¹⁵ Одитно доказателство № 9

¹⁶ Одитно доказателство № 3

¹⁷ Договор за инвестиционен банков кредит № ЛИ08-02СЗ/18.09.2008 г. и Договор възлагане на обществена поръчка № 78 от 30.06.2015 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 6 РД-ГФО-2.15-23

бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на средствата по проект „Възстановяване и укрепване на стената на яз. „Хайдушко кладенче“ се установи¹⁹:

а) Към 31.12.2019 г., по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС са капитализирани разходи в размер на 460 740 лв. в т.ч.:

- 30 000 лв. представляващи разходи за инвестиционен проект от предходен отчетен период, изписани на разход в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, през 2019 г. без основание са капитализирани и в отчетна група СЕС по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка и 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“;

- извършени разходи за СМР през 2019 г. в размер на 430 740 лв., първоначално правилно осчетоводени в отчетна група СЕС по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4020 „Доставчици по аванси“. Неправилно е съставена втора счетоводна операция по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо да не се съставя тази операция в отчетна група СЕС, а разходите да се капитализират в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".

Не са спазени указанията на МФ дадени в раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи, 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.

б) Средства за авансово финансиране на дейности по проект „Възстановяване и укрепване на стената на яз. „Хайдушко кладенче“, в размер на 199 792 лв., преведени по банковата сметката на проекта са неправилно осчетоводени:

- в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, вместо да се осчетоводят като заемообразно ползвани средства от бюджета по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“;

- в отчетна група СЕС, по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.

Не са спазени указания на МФ, дадени с т. 19, буква „б“ от ФО № 2 от 2015 г. относно отчитане на средствата за авансово финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите за покриване на плащания по проекти, когато са предоставени по реда на чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ като временен безлихвен заем.

¹⁹ Одитно доказателство № 11

4. Предоставено обезпечение по договор за особен залог от 09.09.2019 г., неразделна част от договор за заем между община Гълъбово (залогодател) и „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ (заложен кредитор) във връзка с изпълнение на проект „Възстановяване и укрепване на стената на яз. „Хайдушко кладенче“ и съоръженията към нея“, в размер на 249 740 лв. (125 на сто от сумата на предоставения заем, в размер на 199 792 лв.), не е осчетоводено по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.²⁰

Не са спазени указанията дадени с т. 42 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2019 г.

5. Дарения в натура (детска площадка и книги за библиотека), на обща стойност 185 153 лв., не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (182 455 лв.) и 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките“ (2 698 лв.) и кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура в страната“.

Активите са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на съответните сметки от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности" и кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура в страната“ в отчетна група "Други сметки и дейности", вместо по сметка 7609 "Коректив на капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности".²¹

Не са спазени указанията дадени с т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализиране на активи по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности".

6. Изменението в дяловото участие в резултат на печалба в капитала на три търговски дружества със 100 % общинско участие,²² в общ размер на 128 946 лв., е осчетоводено по дебита на сметка на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и неправилно по кредита на сметка 7804 „Преоценка на финансови активи“, вместо по кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“.²³

Не са спазени указанията дадени с т. 28.4.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно счетоводното отчитане на промяната в дела на инвестицията от финансовия резултат.

7. За предоставени общински имоти за безвъзмездно ползване на бюджетни организации²⁴ и небюджетни организации²⁵ са осчетоводени приписани приходи от

²⁰ Одитно доказателство № 13

²¹ Одитно доказателство № 5

²² Рекламна агенция „Гълъбови вест“ ЕООД, Благоустройство и чистота ЕООД, МБАЛ ЕАД

²³ Одитно доказателство № 10

²⁴ Общинска агенция „Социално подпомагане“, ОД „Земеделие“, Районен съд гр. Гълъбово, Районна прокуратура гр. Гълъбово, „Бюро по труда“- Гълъбово, Министерство на здравеопазването, Изпълнителна агенция „Борба с градушките“, Министерство на правосъдието – „Изпълнение на наказанията“, Дирекция „Комуникационни и информационни системи“- МВР и др.

²⁵ Политически партии, Амбулатории за индивидуална практика за първична дентална помощ и др.

наеми в общ размер на 51 439 лв., неправилно по сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.²⁶

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на приписани разходи-текущи трансфери и приписани приходи и не са спазени изискванията за осчетоводяването на приходите 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 са прилагани непрекъснато през целия одитиран период. Недостатъчни са по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при осчетоводяване на поети ангажменти, договори за банкови кредити, отчитане на дарения, признаването на имоти собственост на общината, приписани приходи, сторниране на провизирани отпуски и амортизация на инфраструктурни обекти.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс и ОПР към 31.12.2019 г. на община Гълъбово. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 02.11.2020 г. и е представени в Сметната палата (ИРМ Стара Загора) с вход. № 82 от 04.11.2020 г.²⁷

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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 № 496 от 21.12.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Гълъбово и един за Сметната палата.

²⁶ Одитно доказателство № 15

²⁷ Одитно доказателство № 16

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-1.16-1 Работен документ за предварителна оценка на контролните дейности при осчетоводяване на капиталови разходи в периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019 г. за община Гълъбово и приложения договор, фактури, платежни нареждания, извлечения по сметка 2071.	20
02	ГФО-1.16-2 Работен документ за предварителна оценка на контролните дейности при осчетоводяване на актове за общинска собственост и приложения АОС, хронологичен опис по сметка 2201 и 2202, извлечение от Счетоводната политика на община Гълъбово от 01.01.2019 г.	40
03	ГФО-2.2 Констативен протокол за неосчетоводени договори за поети ангажименти и приложения договори , писмо с искана информация, писмени обяснения.	42
04	ГФО-2.15-2 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на разходи за издръжка в отчетна група "Бюджет" (параграф 10-00 , сметка 6010 " Разходи за горива, вода и енергия " и сметки от шифър 0601"Разходи за материали" - 6012 и 6019 от ОПР) и приложения фактури, платежни нареждания, обяснителна записка, хронологичен опис на сметка 6012, допълнителни въпроси за сметка 6012 и писмено обяснение от гл.счетоводител.	52
05	ГФО-2.15-15 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 7414,, Получени капиталови помощи и дарения в натура в страната“ и приложения хронологични описи на сметки 6075, 6076 и 7414	9
06	ГФО- 2.15-23 Работен документ за процедури по същество на счетоводни операции по всички сметки за заеми в т.ч. сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“; 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“; 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната“,1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" и параграф 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)“ в отчетна група Бюджет и приложения -договор за кредит, договор за възлагане на ОП, хронологична ведомост , справка за дълга.	16
07	ГФО- 2.15-24 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на салдата по счетоводна сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група Бюджет и СЕС в общинска администрация и приложения – справка за незавършени обекти, разрешения за ползване, протокол СМР, обяснителна записка, договори за възлагане, допълнителни въпроси за сметка 2071 и писмено обяснение от гл.счетоводител, извлечение от инвент.книга.	60
08	ГФО- 2.16-1 Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност относно сторниране на разходи за провизии на персонала в началото на 2019 г. и приложения хронологичен опис на папка 10 м.12.2019 г. и обратна ведомост с натрупване от СУ Васил Левски“, хронологичен опис на папка 10 м.12.2019 г. и обратна ведомост с натрупване от Първо ОУ „Св. Паисий Хилендарски“ гр. Гълъбово	19

09	ГФО- 2.16-2 Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност относно наличие на условия, определени в чл.130а, от ЗПФ и приложение файл на МФ „quarterly reports Q42018-Q42019.xlsx“- за община Гълъбово.	2
10	ГФО- 2.16- 3 Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност на салдата по сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ в отчетна област Бюджет и приложения МО и ГФО за 2018г. на три търговски дружества	40
11	ГФО- 2.18-1 Работен документ за извършени тестове на контрола при отчитане на капиталовите разходи и приложения Административен договор по ОП Околна среда, Договори с изпълнители, Извлечения от счетоводната програма по сметки, Касов отчет на проекта, Оборотна ведомост на проекта, Фактури, Платежни, Решения на общински съвет, Банкови извлечения, обяснителна записка от ст. Счетоводител, хронология по параграф 62-00	67
12	ГФО- 2.18-2 Работен документ за извършени тестове на контрола на счетоводното отразяване на актуваните имоти – общинска собственост за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. в община Гълъбово и приложения АОС, Характеристика и инвентарна книга за актив с инв. № 21401595, хронологичен опис за сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, приемно- предавателни протоколи за предадените АОС от „УОБС“ на счетоводството, инвентарна книга по сметка 2201 за кметство с. Главан, обяснение от главен счетоводител.	87
13	ГФО- 2.18-3 Работен документ за тестове на контрола за осчетоводени договори за особен залог по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група Бюджет и приложения - Договор за кредит № 1105 от 09.09.2019 г. с фонд ФЛАГ , Договор за особен залог върху вземане от 09.09.2019 г., обяснителна записка за не осчетоводен договор за залог.	27
14	ГФО- 2.19-1 Работен документ за комбинирани: тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки по сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" и повторно изпълнение - тест на детайлите № 2 при месечно начисляване на амортизациите на инфраструктурни обекти и приложения Ел. вариант на амортизационен план на активи по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти", оборотна ведомост за сметки 6037 и 2417 от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., хронологичен опис за сметка 6037 от началото на годината.	7
15	ГФО- 2.25 Проверка на начисляването на провизии и приложения МО № 8/25 м.12.2019 г., хронологичен опис за сметка 7189, справки за имоти общинска собственост, ползвани от СНЦ, лекари и организации на бюджетна издръжка за периода 01.01.2019 г.- 31.12.2019 г.	11
16	ГФО-2.16-4 Работен документ за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Гълъбово към 31.12.2019г.	2
17	ГФО-2.6-3 Паметна записка относно предоставени документи и счетоводни справки за корекции на неправилни отчитания и мемориални ордери, хронологични ведомости, таблица за корекции, 3 бр. електронни файла.	103

18	ГФО-2.6-4 Паметна записка относно представен коригиран баланс на ГФО 2019 г. на община Гълъбово.	1
----	--------------------------------------------------------------------------------------------------	---