



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400313521**

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

София, 2022 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Отрицателно мнение .....	4
База за изразяване на отрицателно мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	19
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....	19
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....	20
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	21
Коригирани неправилни отчитания .....	22
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	37
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	39

## Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ДР на ЗПФ	Допълнителна разпоредба на Закона за публичните финанси
ДФЗ-РА	Държавен фонд „Земеделие“ – Разплащателна агенция
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗУТ	Закон за управление на територията
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините
КСФ	Кохезионен структурен фонд
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОУП	Общ устройствен план
ОП	Оперативна програма
ПИ	Поземлен имот
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РА	Разплащателна агенция
РДБО	Регионално депо за битови отпадъци
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ЦНСТ	Център за настаняване от семеен тип
ЦОП	Център за обществена подкрепа

**ДО  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н БОЯН КЕХАЙОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА НЕДЕЛИНО**

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

**Отрицателно мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Неделино, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Неделино към 31 декември 2021 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

**База за изразяване на отрицателно мнение**

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Неделино към 30.09.2021 г. е установено, че по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група ДСД, са капитализирани разходи за 75 броя обекти (аналитични партии<sup>1</sup>), на обща стойност 10 809 641 лв., за които от одитираната организация не са предоставени документи, които да дадат основание да се потвърди тяхната документална обосновааност. Представено е обяснение за част от разходите (за 25 обекта на обща стойност

---

<sup>1</sup> ПС ул. Напредък под трафопост – 1 086 070 лв.; Изграждане на местен път IV-86533q III-8653- 3Л – 3 480 398 лв.; Подпорна стена ул. „Шина Андреева“ – 301 301 лв.; Свлачище с. Тънка бара – 300 005 лв.; Водоснабдяване с. Върлино – 714 709 лв; Водоснабдяване с. Еленка – 971 787 лв.

633 549 лв.), че представляват извършени текущи ремонти на обекти, към което не са приложени съответните документи, които да послужат за основание на направения извод. До приключване на текущия контрол на периодичния финансов отчет от общината не са анализирани съответните аналитични партии и основанието за класифицирането на разходите по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

И към 31.12.2021 г. от общината не е извършена инвентаризация за потвърждаване на салдото по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и не са предприети действия за анализ на информацията и документи относно вида на разходите и степен на завършеност.<sup>2</sup>

Предвид непредставянето на документи, удостоверяващи основанието за извършените и капитализирани разходи за незавършено строителство в отчетна група ДСД, одитният екип не може да изрази увереност за достоверността на балансово признатите в отчетността на общината нефинансови дълготрайни материални активи в процес на придобиване.

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

*Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно принципа за управление на финансите, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети*

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

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

2. При извършени одитни процедури за повторно изчисление и сравнение на обобщената информация от оборотните ведомости на първостепенния (ПРБ) и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) от една страна, с информацията от сборната оборотна ведомост, представена в Министерство на финансите (МФ), се установиха разлики, в общ размер на 6 974 069 лв., в крайните салда към 31.12.2021 г. по счетоводни сметки, информацията от които оказва влияние на баланса, както следва:<sup>3</sup>

2.1.В отчетна група „Бюджет“, в размер на 554 141 лв.:

а) по балансови сметки, в общ размер на 317 829 лв., по-съществени от които са по сметки 1001 „Разполагаем капитал“ (17 784 лв.); 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ (30 348 лв.); 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (11 611 лв.); 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (2 772 лв.); 2060 "Стопански инвентар" (1 939 лв.); 2414 " Амортизация на машини, съоръжения, оборудване" (1 903 лв.); 3020

<sup>2</sup> Одитни доказателства № 4 и 19

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 18

"Материали" (1 451 лв.) 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ (26 535 лв.); 4500 „Вътрешни разчети“ (34 596 лв.); 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“ (13 436 лв.); 4522 „Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" (72 229 лв.); 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ (25 718 лв.); 4566 "Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса" (11 178 лв.); 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ (21 225 лв.); 4558 "Разчети за допълнително задължително здравно осигуряване" (1 274 лв.); 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети" (4 848 лв.); 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ (3 338 лв.); 4684 "Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства" (1 048 лв.); 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“ - (34 596 лв.).

б) по задбалансови сметки, в размер на 236 312 лв., по-съществени от които са по сметки 9909 "Активи в употреба, изписани като разход" (48 902 лв.); 9924 „Просрочени задължения към персонала“ (101 193 лв.); 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ (16 985 лв.); 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ (69 232 лв.).

2.2. В отчетна група СЕС „Национален фонд „Кохезионния и Структурните фондове“ (НФ КСФ), в размер на 3 896 801 лв.:

а) по балансови сметки, в общ размер на 306 681 лв., по-съществени от които са по сметки 1001 „Разполагаем капитал“ в размер на (73 680 лв.); 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в размер на (78 341 лв.); 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – (12 930 лв.); 3020 „Материали“ (139 170 лв.); 4682 "Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства" (1 512 лв.); 4684 "Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства" 1 048 лв.);

б) по задбалансови сметки, в размер на 3 590 120 лв., в т.ч. по сметки: 9978 „Други задбалансови активи“ (1 795 060 лв.); 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ в размер на (1 795 060 лв.).

2.3 В отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), в размер на 2 523 127 лв., в т.ч. по балансови сметки 1001 „Разполагаем капитал“ (1 226 255 лв.); 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ (1 226 256 лв.); 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (35 308 лв.); 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (35 308 лв.).

Допуснатото неправилно отчитане е установено и при извършения текущ контрол на периодичните отчети към 30.09.2021 г. и не е коригирано към 31.12.2021 г.

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

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 39.8 от ДДС № 07 от 31.12.2021 г., като не е осигурена идентичност на информацията в баланса на община Неделино с информацията в счетоводната система на общината.*

*В резултат на констатираните несъответствия, одитният екип не може да изрази разумна увереност по отношение на достоверността на данните в обобщения макет на оборотна ведомост на община Неделино.*

*Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.*

3. При извършената одитна процедура за проверка на признатите разходи за амортизация на амортизируемите активи на община Неделино се установи следното:<sup>4</sup>

3.1. Амортизационният план на амортизируемите активи на община Неделино е изготвен на таблица във формат Excel, чрез която са изчислени разходите за амортизации, вместо чрез въвеждане на плана в счетоводен софтуер, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания.

Изготвянето/генерирането на таблица (чрез Excel или друг способ) с амортизируемите активи, чрез която да се изчисляват разходите за амортизации е допустим единствено за 2017 г. за отделните активи, като амортизационните планове следва да се въведат в счетоводния софтуер, считано от 01.01.2018 г.

3.2. Допуснато е неравнение между разликата на отчетната стойност на активите, отразени по р. 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи” в оборотната ведомост (отчетни групи „Бюджет“ и ДСД) и крайното салдо на гр. 24 "Амортизация на ДА", респективно шифър 0010 „ДМА“ плюс шифър 0020 „НМДА“ (59 074 068 лв.), от актива на баланса от една страна, с балансовата стойност на активите, включени в Амортизационния план (49 218805 лв.), в размер на 2 295 620 лв. От одитираната организация не са предоставени документи и конкретни обяснения за установената разлика.<sup>5</sup>

3.3 В амортизационния план размерът на годишната амортизационна квота на значителна част от активите, с дата на придобиване/въвеждане в експлоатация през предходни периоди е по-голям от акумулираната амортизация към 01.01.2021 г.

3.4. Определеният остатъчен срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г., признати по сметки от подгрупи 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ и 205 „Транспортни средства“, и сметки 2060 „Стопански инвентар“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“, не е съобразен с указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 3 от СС 4 Отчитане на амортизациите. Срокът е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на активите.

3.5 В Амортизационния план и в счетоводната система, съществена част от активите признати по сметка 2031 „Административни сгради“, с обща отчетна стойност в размер на 2 945 005 лв., са включени с наименования,<sup>6</sup> представляващи съкращения, които не позволяват ясно разграничение и идентифициране на активите, както и анализ относно правилното им класифициране като сгради.

3.6. В отчетна група ДСД, при определяне на амортизационната норма на инфраструктурни обекти, на които е променена отчетната стойност след основен ремонт, не е взето предвид наличието на събития, които е следвало да доведат до промени в амортизационния план за текущия и бъдещи отчетни периоди, в резултат на което, на активи признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е начислена в по-малко амортизация. Предвид определянето на разходите за амортизация на таблица във формат Excel, като в плана не се отразява увеличението на стойността на активите след основен ремонт, одитният екип не може да определи размера на неправилното отчитане и да потвърди начислената амортизация.

3.7. Всички активи, включени в амортизационния план по сметка 2202

---

<sup>4</sup> Одитни доказателства № 6 и 23

<sup>5</sup> Дадено от общината обяснение за неравнението е „в резултат от неправилно натрупана амортизация към 30.09.2021 г. в амортизационния план“

<sup>6</sup> ПИ-004863 КВС Г.Н-НО – 15 200 лв.; ПИ-004862 КВС ГР.Н-НО – 26 530 лв.; ПИ-003188 КВС ГР. Н-НО – 309 350 лв.; УПИ17-257,КВ.25 ПУП Н-НО – 276 430 лв.; ПИ-000278 КВС С.ЕЛЕНКА – 3 360 лв.; 1612 – 699 лв.; ПИ 001054 КВС ГР. Н-но- 95 756 лв.; ПИ 004994 КВС – 630 360 лв.

„Инфраструктурни обекти“, на обща стойност 47 371 968 лв., са с дата на придобиване от 30.03.2016 г., и дата на въвеждане в експлоатация 05.05.2012 г., което не позволява извършване на повторно тестване на активите и проверка относно коректността на изчисленията.

3.8. Разходи за приключили единадесет обекта,<sup>7</sup> на обща стойност 510 070 лв., не са капитализирани своевременно в увеличение на стойността на инфраструктурните обекти по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Допуснатото неправилно отчитане е коригирано<sup>8</sup> към 31.12.2021 г., но не са начислени разходи за амортизации, считано от датата на въвеждането им в експлоатация.

3.9. Двадесет и четири обекта, на обща стойност 7 713 508 лв., са с кредитни салда към 30.09.2021 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2021 г. е извършен анализ на кредитните салда по сметката, в резултат на който е установено, че към 31.12.2015 г. са съставени счетоводни операции за прехвърляне по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ на извършените през 2015 г. капиталови разходи, в общ размер на 7 713 508 лв., признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. През 2016 г. повторно е съставена операция по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със стойността на всички капитализирани по сметката разходи за незавършено строителство до 31.12.2015 г., в резултат на което неоснователно са завишени стойностите на инфраструктурните обекти.

За коригиране на неправилното отчитане е съставена обратна счетоводна операция за начислените в повече суми, без да са съставени записвания по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ за отписване на съответстващата част на амортизацията начислена по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

3.10. Към 31.12.2021 г. не е представен амортизационен план на община Неделино, и не са осчетоводени разходи за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи за последното тримесечие.

От одитираната организация е представено обяснение, че са предприети мерки за въвеждане на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи в програмен продукт „Ажур“ и не е представен амортизационен план към 31.12.2021 г., тъй като се работи за цялостното преизчисление на амортизациите от 2017 година.<sup>9</sup>

Одитният екип не достигна до разумна увереност за верността за начислените амортизации и балансовата стойност на нефинансовите дълготрайни активи.

*Не са спазени изискванията на т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно въвеждането на амортизационните планове на счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.*

<sup>7</sup> Изграждане на ПС с дълж.54. с. Диманово – 1 200.00 лв.; Укрепване на ПС кв. Марамати – 81 855.76 лв.; Реконструкция на спортна площадка – 78 192.44 лв.; Ул. „М. Гугински“ и ул. „Братан Шукеров“ – 8 500,00 лв.; Благоустрояване на гробищен парк Горно Неделино – 49 499.00 лв.; ПС В УПИ 3, кв.90 при ул. „Катя Ванчева“ – 4 000.00 лв.; Подпорна стена и възстановяване настилка на път Пиличеви, с. Средец, общ. Неделино – 47 686.31 лв.; Изграждане на предпазни съоръжения на гробищен парк Долно Неделино - 50 000.00 лв.; Строително-монтажни дейности за подобряване на материалната база на обществена трапезария гр. Неделино – 18 000.00 лв. ; Ремонт на тротоари и бордюри на ул. Ал. Стамболийски“ в гр. Неделино с дължина 410 м; - 118 556.37 лв. Строително-монтажни дейности за подобряване на материалната база на обществена трапезария гр. Неделино – 17 859.30 лв.; Реконструкция на спортна площадка в УПИ 17 – 34 721.00 лв.

<sup>8</sup> т. 3.1 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 23



*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. т. 24 и 65 от ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на остатъчния срок на годност на наличните към 01.01.2017 г. активи, като при определянето му следва да бъдат взети предвид годината на придобиване и тяхното физическо състояние, във връзка с т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“.*

*Не са спазени изискванията на, т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“, относно изискването при изменение на параметрите (включително и в случаите, посочени в т. 6.5 от СС 4), свързани с амортизацията, да се отразява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, т.е. намира отражение в текущия и в бъдещи отчетни периоди, без да се налага промяна за минали отчетни периоди и т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизацията.*

*Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., относно счетоводните операции при отписване на активи.*

*Допуснатите неправилни отчитания и несъответствия при отчитане на амортизацията са оценени като съществени по характер.*

4. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС се установи, че към 31.12.2021 г.:<sup>10</sup>

4.1. в отчетна група „Бюджет“, в салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ са налични 46 аналитични партии с наименование „обща партиди“ от предходни отчетни периоди (от 2016 г. до 2018 г.) с крайни дебитна салда на обща стойност 3 318 228 лв. и три партии с крайни кредитни салда, на обща стойност 3 319 724 лв.

4.2 в отчетна група СЕС, в салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ са включени 6 обща партиди от предходни отчетни периоди (от 2013 г. до 2018 г.) с крайни дебитни салда, на обща стойност 4 997 637 лв., и две партии с кредитни салда, на обща стойност 8 428 689 лв.

За тези партии не е осигурена аналитичност по договори и контрагенти в счетоводната система и/или извънсчетоводна отчетност и към 31.12.2021 г. не е извършен анализ на салдото.

Поради липсата на данни на аналитично ниво при отчитане на част от ангажиментите, одитният екип не може да изрази увереност и да потвърди салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в общинска администрация.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството, като при изграждането и поддържането на счетоводната система, от община Неделино не е осигурено всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции за получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представлява най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.*

*Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно принципа за управление на финансите, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите*

---

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 21

*отчети*

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

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

5. При извършените одитни процедури за проверка на проведената годишна инвентаризация на активите и пасивите в община Неделино се установи, че:

5.1. със заповед № 562 от 26.11.2021 г. на кмета на община Неделино е възложено извършване на инвентаризация на дълготрайни материални и нематериални активи и материални запаси на Общинска администрация (ОБА). В обхвата на подлежащите на инвентаризиране активи не са включени активите изписани на разход и разчетите, които съгласно *Вътрешните правила за инвентаризация, бракуване и ликвидация* подлежат на инвентаризация ежегодно.

Не са спазени изискванията за документиране на проведената инвентаризация, като не са изготвени сравнителни ведомости за съпоставяне на данни за фактическата наличност и наличността по счетоводни данни, както и за установяване на разлики между тях.<sup>11</sup> Не са изготвени протоколи за установени резултати от инвентаризацията, с което не е спазена заповедта на кмета на общината. Одитният екип счита, че инвентаризацията е извършена формално, не са спазени приложимите изисквания на рамката за финансово отчитане, в резултат на което е допуснато да бъдат признати като активи разходи от предходни години, несъществуващи активи и такива с неуточнен произход при липса на документална обосновааност, например: по салдото на сметки 2031 „Административни сгради“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (по констатации описани в доклада).

5.2. в пет от общо шест второстепенни разпоредители с бюджет<sup>12</sup> не е извършена годишна инвентаризация на активите и пасивите<sup>13</sup>.

*Не са спазени изискванията на раздел II „Инвентаризации“, чл. 28 от Закона за счетоводство за извършване на инвентаризация и т. 3 „Съпоставка на данните за фактическите наличности на инвентаризираните обекти с данните от счетоводните регистри“ от Раздел II „Процедури за провеждане на инвентаризацията от Вътрешните правила за инвентаризация, бракуване и ликвидация, относно документиране на проведената инвентаризация.*

*Допуснатите неправилни отчитания и несъответствия са оценени като съществено по характер.*

6. През одитирания период не е извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи, въпреки наличието на основание за това. Последният преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи в община Неделино е извършен през 2009 г.

В Счетоводната политика на общината, в раздел V „Оценка на актива“, т. 4. „Оценка след първоначално признаване“ е прието да се извършва преглед за обезценка

---

<sup>11</sup> по реда на т. 3 „Съпоставка на данните за фактическите наличности на инвентаризираните обекти с данните от счетоводните регистри“ от Раздел II „Процедури за провеждане на инвентаризацията от Вътрешните правила за инвентаризация, бракуване и ликвидация.

<sup>12</sup> ДГ „Пролет“ гр. Неделино; ДГ „Слънце“ гр. Неделино; ЦСРИ гр. Неделино; ЦНСПЛФУ гр. Неделино и ЦОП гр. Неделино

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 28

на ДМА веднъж на две години.<sup>14</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. на МФ и р-л V Оценка на актива, т. 4. Оценка след първоначално признаване от Счетоводната политика, относно извършване на преглед за обезценка/преоценка на нематериални дълготрайни активи веднъж на две години.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

7. При извършените одитни процедури за потвърждение на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ се установи следното:

7.1. В ОБА, не е извършена инвентаризация на разчетите чрез изпращане на писма до контрагентите за потвърждаване на вземанията от доставчици по аванси към 31.12.2021 г., признати в отчетността на общината в отчетна група „Бюджет“ (32 460 лв.) и в отчетна група СЕС (207 030 лв.), общо в размер на 239 490 лв. В т. 5.1 от Вътрешни правила за инвентаризация, бракуване и ликвидиране на активите, буква "д", е определено останалите активи и пасиви да се инвентаризират най-малко веднъж годишно.<sup>15</sup>

7.2. В отчетна група СЕС, в салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ са признати авансови плащания от 2009 г.<sup>16</sup> по три броя договори<sup>17</sup>, в размер на 206 260 лв. На одитния екип не са предоставени документи – договори, протоколи за приемане на извършена работа и информация относно наличието на сключвани допълнителни споразумения или прекратяване на договорите.

В резултат на непроведена инвентаризация, неизвършен анализ на салдото по сметка 4020 "Предоставени аванси в страната", непредставена допълнителна документация и поради липсата на данни на аналитично ниво при отчитане на предоставените аванси към доставчици, одитният екип не може да потвърди проверяваната балансова позиция, тъй като не достигна до разумна увереност за верността на салдото по сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната".<sup>18</sup>

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

*- не е извършван анализ и проверка относно наличието на документална*

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>15</sup> В т. 2.4 разчетните взаимоотношения с (бюджета, социалното осигуряване, персонала, доставчиците, клиентите, други дебитори и кредитори от същите вътрешни правила е определено Инвентаризирането на разчетните взаимоотношения може да се осъществи чрез фактическа проверка на всяко вземано в задължение съобразно неговата реална възвръщаемост /събираемост/. Практически тя се извършва чрез преглед на съответните счетоводни регистри, изпращан: на писма с приложения към тях справки или извлечения от сметките на всички дебитори и кредитори - с искане да потвърдят съответните остатъци. Извлеченията с остатъците по аналитични счетоводни сметки и с писма-искания за потвърждаване на остатъците се изпращат от кредиторите на дебиторите или от , дебиторите на кредиторите, които трябва или да потвърдят информацията за остатъците, или да съобщят възраженията си в определения срок в писмото на съответния кредитор/дебитор.

<sup>16</sup> Фактури №№ 0000000052 от 17.04.2009 г. – 15 840 лв.; 0000000054 от 21.07.2009 г. – 9 000 лв.; 0000000006 от 22.07.2009 г. – 181 420 лв.

<sup>17</sup> Договор № 31 от 10.04.2009 г. на стойност 79 200.00 лв. с ДДС с предмет „Финансов и икономически анализ на инвестиционен проект за реконструкция на водопроводна мрежа, изграждане на канализационна мрежа на ПСОВ“; Договор № 32 от 10.04.2009 г. на стойност 45 000.00 лв. с ДДС с предмет „Консултантски услуги за управление на проект, подготовка на документация за възлагане на обществени поръчки за реконструкция на водопроводна мрежа, изграждане на канализационна мрежа на ПСОВ, подготовка на формуляр за кандидатстване по ОПОС и мерки за информация и публичност“; Договор № 96 от 20.10.2008 г. на стойност 907 119.64 лв. с предмет „Прединвестиционно проучване и проектиране за инвестиционен проект за ремонт на водоснабдителна мрежа, изграждане на канализационна мрежа, довеждащи колектор и пречиствателна станция за отпадни води на гр. Неделино“

<sup>18</sup> Одитни доказателство № 5 и 24

обоснованост на платените в предходни отчетни периоди аванси към доставчици;

- в предходни отчетни периоди не е извършвана инвентаризация на салдото по аналитични партиди на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в резултат на което е допуснато да бъдат признати като вземания такива с неуточнен произход и при липса на документална обоснованост;

- не са инициирани от ръководството и отговорните за това лица проверки относно извършени СМР и/или други услуги за сметка на авансите;

- при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагентите сумите за неизпълнените доставки/услуги и др. п.

Не са спазени разпоредбите на Закона за счетоводството чл. 3 ал. ал. 2 и 3 за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.5 от ДДС № 10 от 28.12.2017 г., относно срока за инвентаризиране на активите и изискванията на т. 2.4 разчетните взаимоотношения с (бюджета, социалното осигуряване, персонала, доставчиците, клиентите, други дебитори и кредитори) от Вътрешни правила за инвентаризация, бракуване и ликвидиране на активите община Неделино, където е определено инвентаризирането на разчетните взаимоотношения да се осъществи чрез фактическа проверка на всяко вземано в задължение съобразно неговата реална възвръщаемост (събираемост).

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

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

8. При извършени одитни процедури относно спазване на стойностната връзка между краен баланс към 31.12.2020 г. и начален баланс към 01.01.2021 г. се установи, че при ръчно въвеждане на данните за салдата на счетоводните сметки в обобщената оборотна ведомост са допуснати:

а) техническа грешка в отчетна група СЕС, като със сума, в размер на 11 246 лв. (резултат от приключвателните операции за 2020 г.), е завишено салдото на сметка 1001 "Разполагаем капитал", вместо да бъде отразено в салдото на сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи". В счетоводната система сумата е отразена правилно по сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи";

б) в отчетна група ДСД, към 31.12.2017 г., сметки от групи 60 „Разходи по икономически елементи“ и 70 „Приходи от данъци, такси и административни глоби и санкции“, са правилно приключени и изменението в прираста, в размер на 1 564 538 лв., е отразено в счетоводната система по сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи", но в консолидираната оборотна ведомост сумата е посочена по сметка 1001 "Разполагаем капитал". В консолидираните оборотни ведомости за 2018 г., 2019 г., и 2020 г., сумата е посочена като начално и крайно салдо

по сметка 1001 "Акумулирано изменение на нетните активи".

Към 31.12.2020 г., сметки от групи 60 „Разходи по икономически елементи“ и 70 „Приходи от данъци, такси и административни глоби и санкции“, са правилно приключени и изменението в прираста, в размер на 341 323 лв., е отразено в счетоводната система по сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи", но в консолидираната оборотна ведомост към 31.12.2021 г. сумата е включена в началното салдо по сметка 1001 "Разполагаем капитал".<sup>19</sup>

В резултат на допуснатото несъответствие на информацията в счетоводната система и сборната оборотна ведомост, към 31.12.2021 г. салдото по сметка 1001 "Разполагаем капитал" е завишено със сума в размер на 1 223 215 лв.

*Не е спазен принципа за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 39.8. от ДДС № 07 от 31.12.2021 г., като не е осигурена идентичност на информацията в баланса на община Неделино с информацията в счетоводната система на общината.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 1401 „Разполагаем капитал“ и намален шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години.*

9. Разходи за дейности по проект BG05FMOP001-5.001-0022-C03 "Топъл обяд", по който община Неделино е бенефициент, в размер на 140 166 лв., са отчетени по съответните сметки: 6010 "Разходи за горива, вода и енергия" (2 320 лв.); 6012 "Разходи за храна" (128 593 лв.); 6019 "Разходи за други материали" (4 163 лв.); 6042 "Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения" (1 183 лв.); 6044 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения (2 853 лв.); 6051 "Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване" (207 лв.); 6052 "Разходи за здравно осигуряване" (258 лв.); 6055 "Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване" (589 лв.), неправилно в отчетна група "Бюджет", вместо в отчетна група СЕС-КСФ<sup>20</sup>

*Не са спазени указанията на т.19, буква „а“ от ФО № 02 от 2015 г., съгласно които за всички проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС“ независимо как се извършват/финансират плащанията по него, всички начислени суми на разходи и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания се отразяват изцяло в отчетна група „СЕС“.*

*С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифри 0601 „Разходи за материали“; 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ и 0605 „Разходи за осигурителни вноски“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна в отчетна група „Бюджет“ и са занижени същите в отчетна група СЕС-КСФ.*

10. Предоставени временни безлихвени заеми от бюджета към сметката за СЕС, са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, в размер на 147 901 лв., а в отчетна група СЕС по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, в размер на 133 767 лв., или е допуснато неравнение в размер на 14 134 лв.

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 34

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 30

В отчетна група СЕС, осчетоводените по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ възстановени заеми към бюджета са в размер на 150 407 лв., а в отчетна група "Бюджет" осчетоводените по кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ възстановени средства са в размер на 225 527 лв.

Към 30.09.2021 г. не е извършен анализ на предоставените и възстановени временни безлихвени заеми, в резултат на което е допуснато в крайните салда по двете сметки да е налична разлика в размер на 132 729 лв. Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г.

Съгласно представено обяснение от главния счетоводител не е постигнато огледално отразяване на заемите в двете отчетни групи поради несъставени счетоводни операции по проект „Патронажна грижа“.

Към 31.12.2021 г. не са предприети действия от страна на одитираната организация и не е извършен анализ на предоставените и възстановени временни безлихвени заеми, в резултат на което е допуснато в крайните салда по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС да е налична разлика<sup>21</sup> в размер на 70 444 лв.<sup>22</sup>

*Не са спазени изискванията т. т. 20, 22 и 24 от ДДС № 7 от 2008 г., във връзка с т. 19 от ФО № 2 от 2015 г., относно отчитане на временните безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.*

*Допуснатото неправилно отчитане оказва влияние на шифър 0075 „Вземания по заеми м/у бюджетни организации“ от актива на баланса и 0528 „Задължения по заеми между бюджетни организации“ от пасива на баланса.*

11. При анализа на отчетените стопански операции на начислена и касова основа за одитирания период се установи:

11.1. По проект „Реконструкция на спортна площадка“, по който община Неделино е бенефициент, извършени разходи за инфраструктурен обект (спортна площадка), в размер на 77 300 лв., са осчетоводени неправилно:

а) в отчетна група „Бюджет“:

- по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.

- по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и кредита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“,<sup>23</sup> и

б) в отчетна група СЕС, по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.

Следвало е в отчетна група „Бюджет“ да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от

<sup>21</sup> Размера на разликата е определен след извършените корекции по време на одита – т. 1 от Раздел „Коригирани неправилни отчитания“

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 16 и 32

<sup>23</sup> сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" е неприложима в отчетността на общините

Европейския съюз на общини“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, а в отчетна група СЕС по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.<sup>24</sup>

На касова основа стопанските операции са правилно отчетени.

Не са спазени указания на МФ, дадени с т. 3 от ДДС № 1 от 2020 г. относно отчитане на средствата и операциите по проекти като „сметки за средства от Европейския съюз“, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет.

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.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „СЕС“ и занижен същия шифър в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса и занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група СЕС от Отчета за приходите и разходите.

11.2. В ДГ "Пролет" и ДГ "Слънце", ВРБ на общината, по проект "Активно приобщаване в системата на предучилищното образование", са получени трансфери по банкова бюджетна сметка, в размер 74 579 лв., които правилно са признати по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и на касова основа по подпараграфи 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (-)“ и 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+)“.

В отчетна група СЕС не е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление". На касова основа трансферите са правилно отчетени по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (-) и подпараграф 63-01 "Получени трансфери" (+).<sup>25</sup>

Не са спазени указанията на т.19, буква „а“ от ФО № 02 от 2015 г., съгласно която за всички проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС“ независимо как се извършват/финансират плащанията, всички начислени суми на разходи и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания се отразяват изцяло в отчетна група „СЕС“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 4 от ДДС № 1 от 2020 г. , доколкото за операциите със средствата по програми и проекти се прилагат банкови бюджетни сметки да се извършва едновременно огледално отчитане чрез сметки подгрупа 468 от СБО в отчетна група (стопанска област) СЕС, аналогично на подхода на отчитане съгласно т. 5.1 и раздел III от ДДС № 06/2008 г.

С допуснатото неправилно отчитане са намалени шифри: 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и 0681 „Касови трансфери м/у бюджетни организации (нето)

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 33

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 25

от Отчета за приходите и разходите“.

12. Към 30.09.2021 г. в ОБА по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, са признати разходи за изработване на цифров модел, задание за проект на ОУП, ОУП и др. подобни планове, с отчетна стойност 44 505 лв., акумулирана амортизация в размер на 17 801 лв., и балансова стойност в размер на 26 704 лв., за които не са налице достатъчно основания, предвид изискванията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38, за признаване в отчетността като нематериални дълготрайни активи за общината. Неправилно признатите като дълготрайни нематериални активи разходи е следвало да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. - балансовата им стойност чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, както и акумулираната по сметки от група 24 „Амортизации на ДА“ от СБО амортизация, а за начислената през 2021 г. амортизация в кореспонденция със сметка от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ (червено сторно).<sup>26</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38 и Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитането 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, а когато са отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г*

*С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и е намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от актива на баланса и са намалени шифри 0603 „Разходи за амортизации“ и 0693 „ Намаление на нефинансови активи от други събития“.*

13. През 2021 г., 10 броя новоактувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината, с обща площ 12 508,37 дка, са признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, по данъчна оценка определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 10 941 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2021 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. В т. 2.2. „Дълготрайни материални активи получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива“ от Раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Неделино е определено първоначалното признаване на ДМА да е по справедлива стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи) – общинска собственост, реализирани през 2021 г., по стойности, които съществено се различават от данъчните оценки на имотите. Средната стойност, по която са признати имотите е 0,87 лв. на 1 кв. м., а средната пазарна стойност на продадените през 2021 г. общински имоти е осем пъти по-висока от отчетната им стойност.<sup>27</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС*

<sup>26</sup> Одитно доказателство №№ 6 и 12

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 13 и 26



№ 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, във връзка с указанията на т. 2.2. „Дълготрайни материални активи получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива“ от Раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Неделино, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

14. Дейностите по проект BG05M9OP001-6.002-0082-C01 "Патронажна грижа +" Оперативна програма "Развитие на човешките ресурси 2014-2020“, по който община Неделино е бенефициент, се изпълняват от три второстепенни разпоредителя с бюджет (ВРБ), на които ПРБ е предоставил трансфери от сметката за средства от Европейския съюз по бюджетните им сметки. Разходите за заплати и осигурителни вноски, общо в размер на 31 058 лв., са осчетоводени по съответните сметки от подгрупа 604 "Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала" (26 011 лв.) и подгрупа 605 "Разходи за осигурителни вноски" (5 047 лв.), неправилно в отчетна група "Бюджет" във ВРБ. На касова основа разходите са отчетени правилно по параграфи 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ и параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ правилно, са отчетени в отчетна група СЕС-КСФ.<sup>28</sup>

*Не са спазени указанията на т.19, буква „а“ от ФО № 02 от 2015 г., съгласно които за всички проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС“ независимо как се извършват/финансират плащанията по него, всички начислени суми на разходи и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания се отразяват изцяло в отчетна група „СЕС“*

*С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифри 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ и 0605 „Разходи за осигурителни вноски“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна в отчетна група „Бюджет“ и са занижени същите в отчетна група СЕС-КСФ.*

15. При извършените одитни процедури за проверка на признатото дялово участие и съучастие на общината в търговски дружества се установи:<sup>29</sup>

15.1. От община Неделино не са изисквани баланси към 31.12.2021 г. от пет търговски дружества<sup>30</sup>, в които общината има дялови участия и не е отразено изменението на инвестицията на общината към 31.12.2021 г.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28.4.4 и т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискване от търговските дружества свързани лица на не заверен годишен финансов отчет в рамките на сроковете за годишното приключване на бюджетните предприятия.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

15.2. В Търговския регистър и Регистъра на юридическите лица с нестопанска цел са заличени две търговски дружества с общинско участие - „Благоустройствени и комунални дейности – Неделино“ ЕООД гр. Неделино със 100% общинско участие,

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 30

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>30</sup> „Хоспис „Надежда“ ЕООД град Неделино, „Нова гора ЕООД“ – в ликвидация град Неделино, „Благоустройствени и комунални дейности Неделино“ ЕООД град Неделино, „Стройимпекс Неделино 98“ ЕООД град Неделино, МБАЛ „Братан Шукеров“ - град Смолян,

„Стройимпекс – Неделино 98“ ЕООД гр. Неделино с 49%. Към 31.12.2021 г., размерът на дяловото участие в търговските дружества е налично в баланса на общината, и е включено в салдото по сметки 5111 “Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ (21 930 лв.) и 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ (115 576 лв.).

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса.*

Тези обстоятелства не са оповестени в приложението на ГФО на община Неделино за 2021 г., което е оценено по характер.

16. От община Неделино, като администратор на приходи от такси за ползване на услуги за домашен социален патронаж, които събира в полза на Агенцията за социално подпомагане, са събрани приходи от потребителите на услугите, в размер 19 454 лв. Средствата са правилно отчетени на начислена основа по дебита и кредита на сметка 4679 "Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания", но на касова основа неправилно са отчетени по подпараграф 27-04 "За ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги", вместо по подпараграф 88-02 "Събрани средства и извършени плащания от/за бюджети по държавния бюджет (+)"<sup>31</sup>.

*Не са спазени изискванията на т.т. 30 и 33 от ДДС № 08 от 2014 г. и Приложение относно счетоводните операции при установяване и събиране от бюджетна организация-администратор на средства в полза на бюджетната организация – получател.*

*С допуснатото неправилно отчитане са занижени показатели „Приходи от такси и вноски“ и „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейски съюз и сметки за чужди средства.*

17. Разходи за извършен текущ ремонт на два обекта („Частично бетониране на улица "Никола Вапцаров" гр. Неделино“ и „Частично бетониране на улици в с. Средец“), общо в размер 18 034 лв., са неправилно отчетени в подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по подпараграф 10-30 "Текущ ремонт".<sup>32</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите в съответствие с техния характер по параграфи съгласно ЕБК за 2021 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“ и "Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейски съюз и сметки за чужди средства.*

18. Годишният финансов отчет на община Неделино към 31.12.2021 г. е представен в Сметна палата, ИРМ Смолян с вх. № 07-02-433 от 28.02.2022 г. – след определения с ДДС № 07 от 31.12.2021 г. от МФ срок (25.02.2022 г.).<sup>33</sup>

<sup>31</sup> Одитно доказателство №31

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 40

*Не са спазени изискванията на т. 40 от ДДС № 07 от 31.12.2021 г., относно сроковете за представяне на ГФО за 2021 г., което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ. Допуснатото несъответствие е оценено съществено по характер.*

19. На официалният сайт на община Неделино [www:nedelino.bg](http://www.nedelino.bg) не е публикуван одитираният от Сметната палата ГФО за 2016 г., заедно с одитния доклад.<sup>[1]</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 74 от ДДС № 09 от 2016 г. относно публикуване на информацията от годишния финансов отчет на интернет страницата на съответния първостепенен разпоредител, като завереният от Сметната палата ГФО, заедно с одитния доклад, трябва да останат достъпни на интернет страницата на съответната бюджетна организация най-малко до публикуване на следващия ГФО. Не е спазена и разпоредбата на чл. 140 във връзка с чл. 170 от ЗПФ.*

*Допуснатото несъответствие е оценено по характер.*

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 Неделино 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 отрицателно мнение.

## **Други въпроси**

Последният финансов одит на отчет на община Неделино е извършен през 2017 г. на Годишния финансов отчет за 2016 г. предвид разпоредбите на чл. 54, ал. 2 от Закона за Сметната палата, съгласно които Сметната палата извършва финансови одити на годишни финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година не надхвърлят 10 млн. лв., при периодичност, определена от нея или на основата на оценка на риска.

## **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-135 от 26.10.2021 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

---

<sup>[1]</sup> Одитно доказателство № 4

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 последици 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 извършени одитни процедури за повторно изчисление и сравнение на обобщената информация от оборотните ведомости на ПРБ и ВРБ от една страна, с информацията от сборната оборотна ведомост, представена в МФ, се установиха разлики както следва:

1.1. В отчетна група СЕС, в оборотна ведомост на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ по проект „Европейски равен достъп до училищно образование в условието на кризи“ началните салда по сметки са нанесени неправилно в четирите отделни групи (СЕС-РА; СЕС-ДЕС; СЕС-ДМП и СЕС-КСФ), вместо само в отчетна група СЕС-КСФ.

1.1.1 Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (РА), в размер на 1 566 569 лв., в т.ч. по балансови сметки 1001 „Разполагаем капитал“ (32 027 лв.); 4500 „Вътрешни разчети“ (35 918 лв.); 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ (746 258 лв.); 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ (747 366 лв.);

1.1.2 В отчетна група СЕС-ДЕС, в размер на 74 054 лв., в т.ч. по балансови сметки: 1001 „Разполагаем капитал“ в размер на (32 027 лв.); 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в размер на (3 891 лв.); 4500 „Вътрешни разчети“ – (35 918 лв.).

1.1.3. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ – Други международни програми (ДМП), в общ размер в размер на 74 054 лв., в т.ч. по балансови сметки: 1001 „Разполагаем капитал“ (32 027 лв.); 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в размер на (3 891 лв.); 4500 „Вътрешни разчети“ (35 918 лв.).

1.2. При извършените одитни процедури се установи, че при ръчно въвеждане на данните в макет на МФ в обобщената оборотната ведомост, в отчетна група СЕС-КСФ са включени дебитни и кредитни обороти от оборотната ведомост на СЕС-РА, които оказват влияние при формиране на крайните салда, на обща стойност 4 474 262 лв., по сметки както следва:

а) по балансови сметки, в общ размер 1 974 368 лв., от които по сметки: 4010 "Задължения към доставчици от страната" (893 лв.); 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети" (74 564 лв.); 4682 "Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства" (77 300 лв.); 4684 "Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства" (8 600 лв.); 5013 "Текущи банкови сметки в левове" (227 292 лв.); 6061 "Разходи за държавни такси" (160 лв.); 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (91 746 лв.); 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (581 193 лв.); 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"" (912 620 лв.)

б) по задбалансови сметки, в размер на 2 499 894 лв., в т.ч. по сметки: 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" (19 010 лв.); 9800 "Възникнали ангажименти за разходи" (705 117 лв.); 9803 "Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" (686 107 лв.); 9860 "Възникнали нови задължения за разходи" (544 830 лв.); 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" (544

830 лв.).<sup>34</sup>

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

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 39.8 от ДДС № 07 от 31.12.2021 г., като не е осигурена идентичност на информацията в баланса на община Неделино с информацията в счетоводната система на общината.*

2. При извършените одитни процедури за проверка на признатите в отчетността на общината дълготрайни материални активи се установи следното:<sup>35</sup>

2.1. Активите, признати по сметка 2031 „Административни сгради“, с обща отчетна стойност в размер на 2 512 283 лв., са включени с наименования, представляващи съкращения, които не позволяват ясно разграничение и идентифициране на активите. Същите без основание са отписани от сметката в кореспонденция със сметка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" с отчетната стойност, без да е извършен анализ към 31.12.2021 г. и без наличието на документална обосновааност.

Без извършен анализ и проверка на документалната обосновааност за признаването на тези активи:

- два от активите, на обща стойност 85 765 лв., са прекласифицирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 "Земни, гори и трайни насаждения" и кредита на сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития в отчетна група";

- три от активите, на стойност 9 299 лв., са осчетоводени в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" и кредита на сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития".

При така съставените счетоводните операции:

- липсва документална обосновааност;
- неправилно за отписване на активи е използвана сметка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи", вместо сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития";
- неправилно активите са отписани с отчетната стойност, вместо по балансова стойност по дебита на сметки 2413 "Амортизация на сгради" с акумулираната амортизация и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2031 „Административни сгради“.

Съставените без документална обосновааност счетоводни операции за отписване на сгради и признаването на част от тях като активи, подлежащи на отчитане в отчетна група ДСД са сторнирани и следва аналитичните партиди да са налични в салдото по сметка 2031 „Административни сгради“ до извършване на инвентаризация и анализ на съответните аналитични партиди.

Сметната палата не може да препоръча отписване от баланса на признатите като сгради активи, преди да се изясни причината/основанието за тяхното първоначално признаване по сметка 2031 „Административни сгради“.

*Не е спазено изискването на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти; изискванията за осчетоводяване на*

<sup>34</sup> Одитни доказателства №№ 1, 17, 18 и 41

<sup>35</sup> Одитни доказателства № 17 и 22

*разходите/активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и изискванията на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., относно счетоводните операции при отписване на активи.*

2.2. По изпълнително дело, по което общината е ответник (задължено лице) са извършени разходи и са неправилно отчетени, както следва:<sup>36</sup>

а) за такси на частен съдебен изпълнител (ЧСИ), в размер на 24 694 лв., на касова основа по подпараграф 52-02 "Придобиване на сгради", вместо по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги" и по дебита на сметка 2031 "Административни сгради", вместо по дебита на сметка 6029 "Други разходи за външни услуги".

*Не са спазени изискванията на т. 26.2 от ДДС № 10 от 2012 г. на МФ относно отчитане на таксите за частни съдебни изпълнители като разходи за външни услуги.*

б) за лихви, в размер на 314 897 лв., по подпараграф 52-02 "Придобиване на сгради", вместо по подпараграф 10-92 "Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски" и по дебита на сметка 2031 "Административни сгради", вместо по дебита на сметка 6271 "Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица".

*Не са спазени изискванията на т.42 от ДДС 13 от 2009 г. на МФ относно отчитане на разноски по съдебни дела като разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения*

в) за съдебни разноски, в размер на 48 449 лв., по подпараграф 52-02 "Придобиване на сгради", вместо по подпараграф 10-92 "Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски" и по дебита на сметка 2031 "Административни сгради", вместо по дебита на сметка 6091 "Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната".

*Не са спазени изискванията на т.42 от ДДС 13 от 2009 г. на МФ относно отчитане на разноски по съдебни дела като разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения.*

2.3 Дълготрайни материални активи (четири сгради), на обща отчетна стойност 27 650 лв., без наличие на основание и документална обосновааност са отписани по кредита на сметка 2039 "Други сгради" в кореспонденция със сметка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" с отчетната стойност. Три от сградите, на обща стойност 20 450 лв., са признати в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 "Земни, гори и трайни насаждения" и кредита на сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития в отчетна група", като операциите са съставени без наличието на документална обосновааност.

Неправилните счетоводни операции са сторнирани.

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

*Не е спазено изискването на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.*

3. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените капиталови разходи се установиха следните неправилни отчитания:<sup>37</sup>

3.1.В отчетна група „Бюджет“,

3.1.1. Разходи за незавършен основен ремонт на десет инфраструктурни

<sup>36</sup> И.д. № 20198810400153

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 2, 3, 17 и 20



обекти<sup>38</sup>, общо в размер на 807 212 лв., правилно осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (750 187 лв.) и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (57 025 лв.) в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт".

*Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурните обекти.*

3.1.2. Разходи за извършени основни ремонти на десет<sup>39</sup> инфраструктурни обекти, общо в размер на 475 842 лв., на който е завършило изпълнението и има издадени през 2021 г. удостоверения за въвеждане в експлоатация, са осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (339 426 лв.) и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (136 416 лв.) в отчетна група „Бюджет“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. В резултат на допуснатото неправилно отчитане не е стартирал своевременно процесът на начисляване на амортизации.

*Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурните обекти и т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизацията.*

3.2 В отчетна група СЕС:

3.2.1. Разходи за незавършен основен ремонт на един<sup>40</sup> инфраструктурен обект, общо в размер на 57 025 лв., правилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група СЕС не са капитализирани 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 изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., т.т. 18 и 19 от*

---

<sup>38</sup> До изграждане на ул. „Напредък при ОСОВ - 30 290.94 лв.; Укрепване на стена Гробищен парк Средец – 25 642.07 лв.; Изграждане на ПС на ул. „Васил Димитров- 9 142.58; Изграждане на вод. на ул. „Дунав“- 9 000.00 лв.; Дър. пок. констр. с. Диманово – 6 088.24 лв.; Укрепване на регистрирани свлачищни участъци в района на туристическа и колоездачна пътека в местност Леден Врис – 458 060.02 лв.; Измерване на ВЛ 20 кв. в "Гранати" и 20 кв. в "Козарка" – 36 391.20 лв.; Хидрогеоложки проучвания чрез дълбока сонда – 175 572.68 лв.; Изработване на инвестиционни проекти за рехабилитация, реконструкция и благоустрояване на улици в община Неделино по две обособени позиции и упражняване на авторски надзор при изпълнението им, за обособена позиция "Рехабилитация на част от първостепенна и второстепенна улична мрежа на община Неделино“ ул. Дельо Войвода“ – 15 744.96 лв.; Изработване на инвестиционни проекти за рехабилитация, реконструкция и благоустрояване на улици в община Неделино по две обособени позиции и упражняване на авторски надзор при изпълнението им, за обособена позиция Рехабилитация, реконструкция и благоустрояване на ул. "Напредък" и "Крайречна" в община Неделино – 41 280.00 лв.

<sup>39</sup> Изграждане на ПС с дълж.54. с. Диманово – 1 200.00 лв.; Укрепване на ПС кв. Марамати – 81 855.76 лв.; Реконструкция на спортна площадка – 78 192.44 лв.; Ул. „М. Гугински“ и ул. „Братан Шукеров“ – 8 500,00 лв.; Благоустрояване на гробищен парк Горно Неделино – 49 499.00 лв.; ПС В УПИ 3, кв.90 при ул. „Катя Ванчева“ – 4 000.00 лв.; Подпорна стена и възстановяване настилка на път Пиличеви, с. Средец, общ. Неделино – 47 686.31 лв.; Изграждане на предпазни съоръжения на гробищен парк Долно Неделино - 50 000.00 лв.; Строително-монтажни дейности за подобряване на материалната база на обществена трапезария гр. Неделино – 18 000.00 лв.; Ремонт на тротоари и бордюри на ул. Ал. Стамболийски“ в гр. Неделино с дължина 410 м; - 118 556.37 лв. Строително-монтажни дейности за подобряване на материалната база на обществена трапезария гр. Неделино – 17 859.30 лв.

<sup>40</sup> Рехабилитация, реконструкция и благоустрояване на ул. "Напредък" II част

*ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурните обекти*

3.2.2. Разходи за извършен основен ремонт на един инфраструктурен обект,<sup>41</sup> в размер на 34 721 лв., на който е завършило изпълнението и има издадено през 2021 г. Удостоверение за въвеждане в експлоатация, са правилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. В резултат на допуснатото неправилно отчитане не е стартирал своевременно процесът на начисляване на амортизации.

*Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурните обекти и т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизацията.*

3.3. Разходи за извършени текущ ремонт на два обекта,<sup>42</sup> в общ размер на 18 034 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт", в т.ч. 6 249 лв. са и неправилно капитализирани по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД.

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

3.4. Разходи по договор № 6 от 01.02.2021 г. с предмет на дейност "Хидрогеоложки проучвания с цел оценка на потенциала за търсене и разкриване на усвоими количества подземни води чрез дълбок сондаж на територията на община Неделино", в размер на 22 800 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 6029 „Разходи за външни услуги". Същите на касова основа са неправилно отчетени в подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги".

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите в съответствие с техния характер по сметки съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и по параграфи съгласно ЕБК за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.*

3.5. Извършени разходи за обект "Укрепване на регистрирани свлачищни участъци в района на туристическа и колоездачна пътека в местност Леден врис", по издадена фактура 0000000029 от 03.08.2021 г., на стойност 6 600 лв., са осчетоводени три пъти по дебита на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и кредита на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" в отчетна група „Бюджет“.

*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.*

3.6. Предоставени през текущия период аванси на изпълнители по договори, за които не са представени към 31.12.2021 г. разходооправдателни документи и актове Образец № 19 за действително изпълнени и приети от възложителят СМР, както следва:

<sup>41</sup> Реконструкция на спортна площадка в УПИ 17

<sup>42</sup> Частично бетониране на улица „Никола Вапцаров“ гр. Неделино и Частично бетониране на улици в с. Средец.

- в отчетна група „Бюджет“, за обект „Укрепване на регистрирани свлачищни участъци в района на туристическа и колоездачна пътека в местност Леден Врис“, на обща стойност 407 436 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната".

- в отчетна група СЕС, на обща стойност 581 193 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (581 193 лв.)<sup>43</sup>, вместо по дебита на сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната".

*Не са спазени изискванията на т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно отчитане на авансово предоставените суми като вземания по аванси и на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.*

4. Към 30.09.2021 г., в отчетна група "Бюджет" не е извършен анализ на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, в размер на 645 174 лв. по две общи партии, без посочени наименования, а само сума. В счетоводната система не е въведена аналитична отчетност по контрагенти и по време на текущия контрол на периодичните отчети не е предоставена допълнителна информация и документи от община Неделино относно салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната". Одитният екип не може да извърши анализ и да установи достоверността на осчетоводените аванси към доставчици.

Към 31.12.2021 г. е извършен анализ от одитираната организация на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ и са предоставени документи за сумата от 636 246 лв., която представлява аванси приспадени в издадени от изпълнителите през предходни отчетни периоди фактури, за извършени разходи за инфраструктурни обекти<sup>44</sup>, но на са съставени счетоводни записвания за закриването им. Следвало е към 31.12.2021 г. да се приложат указанията, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.<sup>45</sup>

*Не е извършен анализ и проверка относно наличието на документална обосновааност на платените в предходни отчетни периоди аванси към доставчици.*

*Не са спазени разпоредбите на Закона за счетоводството чл. 3 ал. ал. 2 и 3 за*

---

<sup>43</sup> Договори №№ 33 от 11.05.2020 г. и 61 от 26.08.2016 г. за обект „Рехабилитация и реконструкция на ул. "Напредък" II част и ул "Дельо Войвода" - предоставени аванси на обща стойност 378 531 лв.

Договор № 29 от 28.05.2018 г. за обект „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа в гр. Неделино“ – предоставен аванс в размер на 1 200 лв.

Договор № 14 от 06.04.2021 г. за обект „Реконструкция на дворно пространство на СУ "Св.Св. Кирил и Методий" гр. Неделино, община Неделино“ – предоставен аванс в размер на 201 462 лв.

<sup>44</sup> Договор № 20 от 18.03.2013 г. за обект: „Подпорна стена ул. „Първи май“ – аванс на стойност 3 000.00 лв.; Договор № 36 от 15.05.2013 г. за обект: „Изграждане на междуобщински път с Крайна- с. Долен“ – аванс на стойност 20 004.00 лв.; Договор № 12 от 04.02.2013 г. обект: „Аварийни проекто-проучвателни работи“ на обект: „Укрепване на активен свлачищен участък в с. Тънка бара, община Неделино“ – аванс на стойност 4 680.00 лв.; Договор № 38 от 23.05.2013 г. за обект „Бетонова подпорна стена под път Неделино-Върли Дол“ – аванс на стойност 53 927.30 лв.; Договор № 116 от 20.12.2012 г. за обект: Подпорна стена в квартал Еморци, град Неделино – аванс на стойност 12 500.00 лв.; Договор № 37 от 23.05.2013 г. за обект: „Подпорна стена улица „Напредък“ под трафопост речното корито – аванс на стойност 536 136.24 лв.; Договор № 25 от 08.04.2013 г. за обект „Задание за проектиране на ОУП на община Неделино – аванс на стойност 6 000,00 лв.

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 5, 17 и 24

*текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.*

5. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г., се установи следното:<sup>46</sup>

5.1. Поет ангажимент по договор от 06.04.2021 г. по програма „Развитие на селските райони“, проект „Реконструкция на дворно пространство на СУ „Св. Св. „Кирил и Методий“ гр. Неделино, общ. Неделино“, на стойност 705 117 лв., към 30.09.2021 г., е осчетоводен по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС-РА. По договора е предоставен аванс, в размер на 201 462 лв., който не е признат като реализиран ангажимент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

5.2. Към 30.09.2021 г., договор от 26.04.2021 г. с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на кухненски блок към училищно общежитие гр. Неделино“, за осигуряване на топъл обяд на територията на община Неделино по проект „Топъл обяд“,<sup>47, 48</sup> е осчетоводен поет ангажимент, в размер на 126 683 лв., по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и реализиран ангажимент, в размер на 52 303 лв., по дебита на същата сметка, неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС-КСФ.

*Не са спазени изискванията на т. 24, буква „г“ от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ относно задбалансова отчетност за поети ангажименти се води изцяло и само в отчетна група СЕС.*

5.3. Поет ангажимент по договор от 15.03.2021 г. с предмет „Укрепване на регистрирани свлачищни участъци в района на туристическа и колоездачна пътека в местност Леден ВРИС гр. Неделино“, на стойност 1 038 576 лв., е осчетоводен към 30.09.2021 г. в отчетна група „Бюджет“ неправилно по кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, вместо по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.<sup>49</sup>

5.4 Поет ангажимент по договор от 17.03.2021 г. с предмет „Закупуване на горива“, на стойност 193 670 лв., не е осчетоводен към 30.09.2021 г. в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. По време на текущия контрол на периодичните отчети неправилното отчитане е коригирано.<sup>50</sup>

Към 31.12.2021 г., след коригиращите счетоводни записвания поетият ангажимент по договора (193 670 лв. с вкл. ДДС) е признат повторно по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, като дължимия ДДС по договора, в размер на 32 278 лв., е доначислен допълнително. В резултат на

<sup>46</sup> Одитни доказателства №2, 17 и 21

<sup>47</sup> Оперативна програма за храни и/или основно подпомагане от Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014-2020 г.

<sup>48</sup> процедура № BG05FMOP001-5.001 „3.1- Топъл обяд в условията на пандемия от COVID-19“,

<sup>49</sup> Одитни доказателства № 2, 17 и 21

<sup>50</sup> Одитни доказателства № 2, 17 и 21

съставените неправилни записвания е завишено салдото по аналитичната партида с 225 948 лв.<sup>51</sup>

*Не са спазени изискванията на т.77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно текущо през година при увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.*

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

5.5. Поет ангажимент по Договор № 76 от 28.10.2021 г. с предмет „Изграждане на проучвателен хидроложки сондаж пес-1хг разположен в обсега на участък № 3 в границите на ПИ № 2, с. Крайна, община Неделино, област Смолян“, на стойност 261 302 лв., не е признат по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2021 г. по договора е реализиран ангажимент, на стойност 71 264 лв., правилно осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.<sup>52</sup>

С допуснатото неправилно отчитане е занижено салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 190 038 лв.

5.6. Към 31.12.2021 г. реализиран ангажимент, на стойност 18 196 лв., по Договор № 17 от 28.04.2021 г. с предмет "Доизграждане и въвеждане в експлоатация на обект: Измерване на ВЛ 20 кв. в "Гранати" и 20 кв. в "Козарка", не е отписан по дебита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" и кредита на сметка 9803 "Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение".<sup>53</sup>

*Не са спазени изискванията на т.77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно текущо през година при намаление на поетите ангажименти се дебитира сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" със съответната сметка от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“.*

6. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 5013 "Текущи банкови сметки в левове" се установи, че към 30.09.2021 г. е допуснато неравнение на банкова наличност, на стойност 268 745 лв., между налични парични средства по банкова бюджетна сметка посочени в отчетна форма НАЛ-3 (1 081 322 лв.) и осчетоводените в счетоводната система парични средства по сметка 5013 "Текущи банкови сметки в лева" (1 350 067 лв.).<sup>54</sup>

Неравнението се дължи на съставено без документална обоснованост счетоводно записване (мемориален ордер № 100 от 30.09.2021 г.) в ОБА, на стойност 281 742 лв., по дебита на сметка 5013 "Текущи банкови сметки в левове" и кредита на сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“.<sup>55</sup> От общината е предоставено обяснение, че счетоводната операция е съставена „тъй като кредитното салдо на сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“ е по-малко от неосчетоводени трансфери от второстепенни разпоредители (Център за обществена подкрепа, Център за настаняване

<sup>51</sup> Одитни доказателства № 2, 17 и 21

<sup>52</sup> Одитни доказателства № 5, 17 и 21

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 5, 17 и 21

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 9, 17 и 41

<sup>55</sup> Одитни доказателства - № 9, 17 и 41

семеен тип и два месеца в ДГ „Слънце“). Предоставеното становище не дава увереност на одитния екип на какво се дължи несъответствието.<sup>56</sup>

Към 31.12.2021 г. е установено, че допуснатото неравнение към 30.09.2021 г. е в резултат от несвоевременно осчетоводяване на трансфери и разходи във ВРБ, които са осчетоводени към 31.12.2021 г. и съставената без документална обосноваост операция на стойност 281 742 лв., е сторнирана по метода „червено сторно“.

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. ал. 2 и 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции и факти и текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.*

*Нарушен е чл. 26, ал. 1, т. т. 3, 4 и 8 от Закона за счетоводството, относно принципите за предпазливост, начисляване и предимство на съдържанието пред формата.*

*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.*

7. При извършената одитна процедура за проверка на разходите за заплати се установи следното:<sup>57</sup>

7.1. Разходи за заплати, общо в размер на 161 181 лв., в ЦНСТ (99 913 лв.), ЦОП (41 083 лв.) и ДГ "Слънце" (16 109 лв.) - второстепенни разпоредители с бюджет на общината (ВРБ), не са осчетоводени по дебита на сметки от подгрупа 604 "Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала" и по кредита на сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица".

7.2. Разходи за осигурителни вноски, общо в размер на 42 787 лв., в ЦНСТ (29 401 лв.), ЦОП (8 889 лв.) и ДГ "Слънце" (4 497 лв.) не са осчетоводени по дебита на сметки от подгрупа 605 "Разходи за осигурителни вноски" и по кредита на сметки от подгрупа 455 "Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване".

*Не е спазено изискването на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална обосноваост на стопанските операции и факти.*

8. При извършените одитни процедури за потвърждаване салдото по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетни групи СЕС и ДСД към 30.09.2021 г., се установиха следните неправилни отчитания:<sup>58</sup>

8.1. В отчетна група СЕС:

8.1.1 Извършени през 2018 г. разходи за доставка на активи с единични цени под определения стойностен праг за признаване на активи (1 000 лв.), снегопочистваща машина, компютри и др., по договор № -Д-01 от 29.11.2018 г., с предмет на дейност

<sup>56</sup> Дадено е обяснение, че счетоводната операция е съставена „тъй като кредитното салдо на сметка 7501 е по-малко от неосчетоводени трансфери от второстепенни разпоредители (Център за обществена подкрепа, Център за настаняване семеен тип и два месеца в ДГ „Слънце“)

<sup>57</sup> Одитно доказателство № 7 и 17

<sup>58</sup> Одитни доказателства № 4 и 17

„Доставка на материали, техника, оборудване и обзавеждане", на обща стойност 17 850 лв., са неправилно капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо в зависимост от икономическия им характер по сметки, съответно 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" (1 731 лв.); 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" (4 200 лв.); 2101 "Програмни продукти и лицензи за програмни продукти" (850 лв.). За активите с единични цени под стойностния праг<sup>59</sup> е следвало да се приложат указанията на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, като се изпишат на разход по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови активи от други събития" (11 069 лв.) и да се осчетоводят задбалансово по реда раздел XX „Задбалансово отчитане“ от Счетоводната политика на община Неделино по дебита на сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход" и кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.

Придобитите чрез СЕС нефинансови активи е следвало да се прехвърлят от отчетна група СЕС по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ за трайното им завеждане, чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“, и да стартира процесът по начисляване на амортизациите.

В т. 17 от Счетоводната политика на общината е определено, амортизируемите активи придобивани чрез СЕС да се прехвърлят в бюджета след като е приключил процесът на придобиване. Цитирани са определените в т. 17 от ДДС № 5 от 2016 г. подходи, без да е избран конкретен подход, който да е приложим за системата на община Неделино.

*Не са спазени изискванията на т. 17 и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно трайното завеждане на активите в отчетна група „Бюджет“, след приключване на процеса на придобиване и стартиране на процеса на начисляване на амортизации на активи въведени в употреба.*

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 2.13 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно която за целите на контрола и отчетността по материално-отговорни лица, изписаните на разход активи може да се отразяват задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ от СБО, във връзка с Раздел XX „Задбалансово отчитане“ от Счетоводната политика.*

8.1.2. Разходи за външни услуги, на стойност 17 700 лв., по договор № У-01 от 01.11.2018 г., с предмет на дейност "Изготвяне на индивидуални програми за персонала, изработка на маркетингов план, стратегия, проучване и популяризиране на възможностите за предлагане на услугите" са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо да бъдат изписани на разходи, като се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., чрез сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" в отчетна група СЕС.

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

---

<sup>59</sup> Циркуляр, машина за дърворязане, водоструйка, прахосмукачка за сухо и мокро пране, лопати, кирки и др.

8.2 Петнадесет броя обекти<sup>60</sup>, на обща стойност 3 331 837 лв., са завършени и са въведени в експлоатация със съответните актове по Закона за устройство на територията (ЗУТ), в т.ч.: приключили обекти през предходния отчетен период, на обща стойност 3 312 399 лв., и приключили обекти през текущия отчетен период - на стойност 19 438 лв.

Към 30.09.2021 г., с последващите разходи, извършени през предходните и текущия отчетен период не са завишени отчетните стойности на съответните активи по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, и не са начислени разходи за амортизации, считано от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

8.3. Двадесет и четири обекта, на обща стойност 7 713 508 лв., са с кредитни салда към 30.09.2021 г. по сметка 2071 “Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. За обектите има издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация със съответните актове по Закона за устройство на територията (ЗУТ) в предходни отчетни периоди. От одитираната организация не е предоставена информация относно причините за наличие на кредитни салда и не са предоставени документи – договори, фактури и извлечения от счетоводната система, за счетоводните операции, в резултат на които са формирани кредитните салда по аналитични партиди.

Към 31.12.2021 г. е извършен анализ на кредитните салда по сметката, в резултат на който е установено, че към през 2015 г. са съставени счетоводни операции за прехвърляне по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ на извършените през 2015 г. капиталови разходи, в общ размер на 7 713 508 лв. осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. През 2016 г. повторно е съставена операция по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със стойността на всички натрупани по сметка 2071 разходи до 31.12.2015 г.

За коригиране на неправилното отчитане е съставена обратна счетоводна операция, без да са съставени записвания<sup>61</sup> по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г.

8.4 Разходи за извършен с бюджетни средства основен ремонт на част от етаж на сграда в СУ "Св. Св. Кирил и Методий" гр. Неделино за обновяване на STEM по природни науки, изследвания и иновации, в размер на 171 364 лв. са първоначално правилно осчетоводени от ВРБ по дебита на сметка 2071 „незавършено строителство, производство и основен ремонт“. След завършване на обекта и въвеждане в експлоатация<sup>62</sup>, разходите не са прехвърлени чрез сметка 7600 "Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)" на ОБА, в чийто баланс е призната сградата и не е завишена стойността на сградата по сметка 2031 "Административни

---

<sup>60</sup> Реконструкция на ул. с. Средец, Кочани, Диманово, Гърнати; Прев. Мерки за защита от наводнения; Разширение регионално депо за ТБО гр. Мадан; Аварийно възстановителни дейност подпорна стена път Върли дол д.л.22-50; ; Аварийно възстановителни дейност подпорна стена път Върли дол при км. 3; Подпорна стена на ул. „Първи май“; Изграждане на мостово съоръжение на р. Тикленс; Изграждане на мостово съоръжение над река Неделинска; Доизграждане на улица Напредък при ОСВО; Подпорна стена по горна граница на гробищен парк Горно Неделино; Подпорна стена по горна граница та гробищен парк ГО; Изграждане та мостово съоръжение на р. Неделинска; Изграждане на тоал. към парково пространство; Мод на прил простр.в УПИ I кв. ВиК инвестиции

<sup>61</sup> За липсата на отписване на съответстващата част на амортизацията е изведена констатация т. 3.9 от Раздел „База за изразяване на отрицателно мнение“

<sup>62</sup> Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 5 от 25.11.2021 г.



сгради" и не са начислени разходи за амортизации, считано от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.<sup>63</sup>

9. При извършените одитни процедури за проверка отчитането на разходите се установи, че разходи за ел. енергия, зимно поддържане, транспортна услуга, депониране на отпадъци и телефони разговори, в общ размер на 85 927 лв., отнасящи се за 2021 г., за който има издадени фактури през 2022 г., не са осчетоводени като коректив по дебита на сметка от група 60 „Разходи по икономически елементи“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.<sup>64</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. и указанията, дадени в т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за текущо начисляване на разходите.*

10. Получени средства (национално финансиране) от Държавен фонд „Земеделие“ – Разплащателна Агенция (ДФЗ-РА) по сметката за средства от ЕС, представляващи плащания за финансиране на разходи за ДДС по проекти от РА, в размер на 127 062 лв., правилно осчетоводени 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“ и подпараграф 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС - получени трансфери (+)“.

В отчетна група „Бюджет“, средствата са отчетени правилно на касова основа по подпараграф 62-02 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС - предоставени трансфери (-) и подпараграф 61-01 "Трансфери между бюджети – получени трансфери "(+), но не е съставена счетоводна операция на начислена основа по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и кредита на сметка 7522 "Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление".<sup>65</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС 07 от 2014 г. относно отчитането на предоставените чрез Разплащателна агенция към ДФЗ национални средства от бюджета, представляващи разходи за ДДС по чл. 87 от ЗДБРБ за 2014 г. да се отчитат по бюджета на бенефициентите.*

11. Получени трансфери за извършени плащания по механизма за предоставяне на лична помощ от Агенцията за социално подпомагане (по чл. 13, ал. 2 и ал. 3 от Закона за личната помощ), в размер на 89 888 лв., на касова основа са отчетени по приходен подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, въз основа на получено писмо<sup>66, 67</sup> от АСП, но не са съставени счетоводни операции на начислена основа по дебита на сметка 7522 "Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и по кредита на сметка 7199 "Други приходи".<sup>68</sup>

<sup>63</sup> Одитни доказателства № 4, 17 и 19

<sup>64</sup> Одитни доказателства № 17 и 35

<sup>65</sup> Одитни доказателства № 17 и 36

<sup>66</sup> Изх. № 08-00-0625 от 10.01.2022 г.

<sup>67</sup> Съгласно цитираните указания в писмо на МФ с изх.№ 91-00-394 от 30.12.2019 г., сумата се прекласифицира от общината като приход, чрез използване на сметка 7199 и § 36-19, предвид посоченото в т. 1-буква „а“ третиране за отчетни цели тези потоци като форма на изплащане на помощта на лицето, от гледна точка на което с тези полагаеми му се средства се заплаща услугата, организирана от общината. От гледна точка на общината тези суми представляват приход, тъй като са за сметка на индиректно изплащана (чрез различна платежна процедура) помощ на лицата.

<sup>68</sup> Одитни доказателства № 17 и 36

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

12. Възстановени средства към нотариус от гр. Стара Загора, погрешно преведени на община Неделино в предходни отчетни периоди, в размер на 80 000 лв., за данък придобиване на недвижими имоти и МПС, правилно осчетоводени по дебита на сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, не са отразени по параграф 13-00 "Имуществени и други местни данъци“. Не са приложени указанията на т. 7.13 от ДДС № 20 от 2004 г., възстановени/върнати средства (включително и от минали години) да се отразят в намаление на съответния параграф със знак (-)<sup>69</sup>.

*Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 7.13 от ДДС № 20 от 2004 г., относно възстановяване/въръщане на надвнесени касови приходи (включително и от минали години), сумите се отразяват по съответния приходен параграф от ЕБК (посочва се със знак минус), по които първоначално са били отчетени постъпилите суми.*

13. Преведени аванси към изпълнители по договори по получени фактури<sup>70</sup>, в размер на 65 240 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно на разход по дебита на сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ и 6021 "Разходи за текущ ремонт", вместо по дебита на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната". Към 30.09.2021 г. авансовите плащания не са приспаднати от последващи фактури, не е приета извършена работа и е следвало да се осчетоводят като вземания по аванси.

Към 31.12.2021 г. има приспаднати аванси за 35 740 лв., неприспаднатите аванси към доставчици са 29 500 лв. осчетоводени по сметка 4020 Доставчици по аванси от страната“<sup>71</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. относно отчитане на авансово предоставените суми като вземания по аванси, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.*

14. При извършените одитни процедури за анализ на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфи от ЕБК в отчетна група "Бюджет" се установи<sup>72</sup>:

14.1 Събрани приходи от ЧСИ за местни данъци, на стойност 33 966 лв., на касова основа правилно са отчетени по §13-00 "Имуществени и други местни данъци", но не са осчетоводени по кредита на сметка 7011 "Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски" от СБО;

14.2. Събрани приходи от ЧСИ, на стойност 22 485лв., за такса битови отпадъци са отразени на касова основа по параграф 27-07 „Общински такси за битови отпадъци“, но не са осчетоводени по кредита на сметка 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“ от СБО.

*Не е спазено изискването на чл. 3, ал. 3 и чл. 11, ал. 1 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална*

<sup>69</sup> Одитно доказателство - № 10 и 17

<sup>70</sup> фактури №1000000192/20.05.2021г.; №1000000193/25.05.2021г.; №0000000005/27.07.2021г.; №0000000096/10.08.2021г.; №0000000039/10.08.2021г.; №0000001512/10.08.2021г.; №0000000007/26.08.2021г.; №0202100039/14.09.2021г.

<sup>71</sup> Одитни доказателства № 11 и 17

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 10, 14, 17 и 31

*обоснованост на стопанските операции и осигуряване при изграждането и поддържането на счетоводната система на всеобхватно хронологично регистриране на стопанските операции.*

15. Прехвърлени активи от община Мадан на община Неделино с протокол за придобити и разпределени активи по реализиран проект BG16M1OP002-2.002-0015 "Проектиране и изграждане на компостираща инсталация, и на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци на територията на РДБО Мадан за общините Мадан, Златоград и Неделино" по ОП "Околна среда":

15.1. неправилно са осчетоводени ДМА, както следва:<sup>73</sup>

а) три броя специализирани камиони, с единична стойност от 49 933 лв., са признати в счетоводната система като един дълготраен актив (специализиран камион) на стойност 149 800 лв.;

б) три броя специализирана мобилна техника, с единична стойност от 6 633 лв., са признати в счетоводната система като един дълготраен актив (специализирана мобилна техника) на стойност 19 900 лв.

в) два броя челни товариачи, с единични стойности съответно 46 667 лв. и 63 333 лв., са признати в инвентарната книга като един дълготраен актив (челен товариач) на стойност 110 000 лв.

г) два броя електрокари, с единична стойност от 9 168 лв., са признати в счетоводната система като един дълготраен актив (електрокар) на стойност 18 333 лв.

*Не е спазено изискването на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч, за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път, която да предоставя аналитична и обобщена информация, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на общината.*

15.2. Актив (камион мултилифт) не е признат по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ и кредита на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, в отчетна група „Бюджет“ на стойност 50 000 лв.

*Не е спазено изискването на чл. 3, ал. 3 и чл. 11, ал. 1 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална обоснованост на стопанските операции и осигуряване при изграждането и поддържането на счетоводната система на всеобхватно хронологично регистриране на стопанските операции.*

*Не са спазени указанията на МФ дадени с т. 43 от ДДС № 07 от 2021 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.*

16. Разходи за придобиване на поземлен имот,<sup>74</sup> на стойност 30 400 лв., са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" неправилно по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6077 "Разходи за придобиване на земя в страната", след което да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.<sup>75</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.,*

<sup>73</sup> Одитни доказателства № 17, 22 и 42

<sup>74</sup> ПИ 002647 в землището на гр. Неделино

<sup>75</sup> Одитни доказателства №№ 7, 15 и 17

*относно отчитането на активи, подлежащи на капитализиране в отчетна група ДСД.*

17. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на извършени разходи по изпълнително дело № 20198810400508, по което общината е ответник (задължено лице) се установи, че са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 4887 "Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)", както следва:<sup>76</sup>

а) по сметката са признати разходи за главница,<sup>77</sup> неолихвяеми вземания, адвокатско възнаграждение и разходи за такса на ЧСИ, общо в размер на 18 885 лв., вместо по сметка 6029 "Разходи за външни услуги".

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 19 от ДДС № 7 от 2014 г.*

*Не са спазени изискванията на т. 26.2 от ДДС № 10 от 2012 г. на МФ относно отчитане на таксите за частни съдебни изпълнители като разходи за външни услуги.*

б) неправилно по сметката са признати разходи за лихви, в размер на 10 963 лв., вместо по сметка 6271 "Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица".

*Не са спазени изискванията на т.42 от ДДС 13 от 2009 г. на МФ относно отчитане на разноси по съдебни дела като разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения.*

18. Разходи за възнаграждения за три месеца, в общ размер на 25 029 лв., по проект „Нова възможност за младежка заетост“ са начислени по дебита на сметка 6042 "Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения" и кредита на сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“, два пъти - правилно в отчетна група СЕС и неправилно в отчетна група „Бюджет“. Допуснатото неправилно отчитане се дължи на грешка при въвеждане на информацията в счетоводната система, като за отчетна група „Бюджет“ са въведени данни от обобщена за проекта рекапитулация, включваща разходите за заплати в двете отчетни групи – „Бюджет“ и СЕС.<sup>78</sup>

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

19. Предоставени субсидии към нефинансови предприятия (читалища), в размер на 22 968 лв., са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" неправилно по сметка 7501 "Вътрешни касови трансфери в левове", вместо по сметка 6451 "Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации". Същите не са осчетоводени като поет и реализиран ангажимент по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.<sup>79</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 19 от ДДС № 7 от 2014 г., относно отчитане на изплатените суми за вноски и участия в нетърговски организации и дейности в страната, отчетени на касова*

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 17 и 37

<sup>77</sup> По Споразумение с коректорска фирма за събиране задължения/вземания

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 17 и 38

<sup>79</sup> Одитни доказателства №№ 7, 8 и 17

основа по разходен § 46-00 от ЕБК, по сметка 6451 от СБО, когато са за нестопански организации, които не попадат в сектор „Държавно управление“.

20. Материални запаси (34 бр. автомобилни гуми и 3 бр. акумулатори),<sup>80</sup> на обща стойност 20 639 лв., изписани на разход и вложени в употреба, за целите на контрола не са заведени по дебита на сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход"<sup>81</sup>.

*Не са спазени изискванията на т.2.13 от ДДС № 20 от 2004 г. за задбалансово отразяване на изписаните на разход активи за целите на контрола и отчетността по материално-отговорни лица и раздел XX Задбалансово отчитане относно осчетоводяване на други активи в употреба изписани на разход от Счетоводната политика на община Неделино.*

21. Продадени четири урегулирани поземлени имота (УПИ)<sup>82</sup>, с обща продажна стойност в размер на 16 146 лв., не са отписани към 30.09.2021 г. от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и отчетната им стойност, в размер на 10 097 лв., не е прехвърлена от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Прехвърляне на активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“. В отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции за отписване на имотите по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“ и кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“<sup>83</sup>.

*Не са спазени изискванията т. 35 от ДДС 03 от 2016г. за отчитане на продажбите на активи от група 22 в отчетна група ДСД, като се прехвърли стойността от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Прехвърляне на активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“ и чл.24, ал.1 от ЗС за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние на предприятието.*

### **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 община Неделино. Контролните процедури не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, недостатъчни са по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на съществени и всеобхватни несъответствия, както и неправилни отчитания, свързани с неизвършен преглед за обезценка, основни ремонти на инфраструктурни обекти, капитализация на активи, трансфери, амортизации на нефинансови дълготрайни активи, отчитане на други нематериални дълготрайни активи, неправилно отчитане на ангажиментите, липса на аналитична отчетност, представяща най-точно и по подходящ начин годишния финансов отчет и др. неправилни отчитания, описани в одитния доклад.

<sup>80</sup> по фактури №0202100049/ 04.11.2021г., №0202100043/ 04.10.2021г.

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 17 и 39

<sup>82</sup> Договор № 01 от 04.01.2021 г. вписан в служба по вписванията на 07.01.2021 г.; Договор № 05/15.03.2021 г. вписан в служба по вписванията гр. Златоград на 23.03.2021 г.; Договор № 06 от 15.03.2021 г. вписан в служба по вписванията гр. Златоград на 17.03.2021 г.; Договор № 13 от 28.06.2021 г. вписан в служба по вписванията гр. Златоград на 05.07.2021 г.

<sup>83</sup> Одитно доказателство №13 и 17

*На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР и Касов отчет към 31.12.2021 г. на община Неделино. Кorigираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.06.2022 г. и 30.06.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ - Смолян) с вх. № 0702431 и 0702433 от 08.07.2022 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 42 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. Смолян, бул. „България“ № 12, стая 321 – ИРМ Смолян.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 336 от 21.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Неделино и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	2.2-1 Констативен протокол; 2.32.1- Работен документ за сравнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) в отчетна група "Бюджет"; 2.32.2- Работен документ за сравнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) в отчетна група СЕС-ДЕС; 2.32.3- Работен документ за сравнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) в отчетна група СЕС-ДМП; 2.32.4- Работен документ за сравнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) в отчетна група СЕС-КСФ; 2.32.5- Работен документ за сравнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) в отчетна група СЕС-РА; 2.32.6- Работен документ за сравнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) в отчетна група -ДСД	124
02	РД 2.2-2 Констативен протокол; РД 2.16-9 за проверка на измененията на задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ на ниво твърдение за вярност на оборотите и салдата към 30.09.2021 г.; Договори №№ 12 от 15.03.2021 г.; 13А от 17.03.2021 г.; 14 от 06.04.2021 г.; 16 от 26.04.2021 г.; Извлечение от сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“	28
03	РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" и СЕС от финансовия отчет на община Неделино за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г.; ф-ри – 17 бр. извлечение от сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки ; Удостоверение за въвеждане в експлоатация	49
04	РД 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група "Бюджет", СЕС и ДСД от финансовия отчет на община Неделино за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г. – ф-ри - 4 бр.; извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС	92
05	РД 2.2-3 Констативен протокол; РД 2.16-8 за процедури по същество	29

	(тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в отчетна група "Бюджет" и СЕС ; извлечение от сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната"	
06	РД 2.2-4 Констативен протокол; РД 2.27 за тестове на контрола и за процедури по съществу (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; Амортизационен план на ОА и СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Неделино	39
07	РД 2.12 за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група "Бюджет"; Справка	7
08	Платежни нареждания – 2 бр. извлечение от сметка 7501 "Вътрешни касови трансфери в левове"	6
09	РД 2.16- - за проверка на паричните наличности на община Неделино; Оборотна ведомост от ПП Ажур Л към 30.09.2021г.; Банкови извлечения – 7бр.; Оборотна ведомост от макета на МФ към 30.09.2021г.; Въпросник за потвърждение на салдо; Обяснение от одитираната организация; МО №100/м.09.2021г.;	19
10	РД 2.11 – за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК); Извлечение на подпараграф 13-00 „Трансфери между извънбюджетни сметки“; Хронологичен опис на сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, Споразумение за разсрочване на задължение;	71
11	РД 2.16- -за проверка по съществу (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4010 “Задължения към доставчици от страната“ на начислена основа в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС; фактури – 8бр.; Извлечение от счетоводната система.	21
12	РД 2.16-7 за процедури по съществу (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“	3
13	РД 2.31 – за проверка на разпоредителните сделки с общински имоти, тяхното правилно осчетоводяване и отразяването им по баланса на община Неделино към 30.09.2021г.; Договор за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост – 4бр.; Акт за частна общинска собственост – 4бр.; Заповеди на кмета – 4бр.; Фактури – 4бр.; Разрешение за строеж №3/23.04.2021г.; Извлечение на §40-40 „Постъпления от продажби на земя“	36
14	Извлечение на подпараграф 27-07 „Общински такси за битови отпадъци“; Хронологичен опис на сметка 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“.	14
15	Заповед № 9 от 21.01.2021 г.; Договор за покупка; платежни нареждания – 3 бр.; извлечение от сметка 6029 „ Други разходи за външни услуги“	9
16	РД 2.16-6 за процедури по съществу (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4624 "Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини" в отчетна група Бюджет и сметка 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети" в отчетна група СЕС; извлечение на сметка 4624 "Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини" в отчетна група „Бюджет“; извлечение на сметка 4614 "Временни безлихвени заеми от/за	20



	общински бюджети" в отчетна група СЕС	
17	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции ТК	93
18	2.32.1- Работен документ за сравнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) в отчетна група "Бюджет"; 2.32.4- Работен документ за сравнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) в отчетна група СЕС-КСФ; СЕС-РА; 2.32.6- Работен документ за сравнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) в отчетна група –ДСД Писмо до кмета на община Неделино с вх. № 04-10-14; Обяснение от одитираната организация – 2 бр.; Констативен протокол – 2 бр.	113
19	РД 2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група "Бюджет", СЕС и ДСД от финансовия отчет на община Неделино за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Извлечение от счетоводната система на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“; Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 5 от 25.11.2021 г. Въпросник за проверка на крайните салда на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" от отчетна група „ДСД“ в ОБА; Отговор на въпросник и Дневник сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" от отчетна група „ДСД“ в ОБА	43
20	РД 2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" и СЕС от финансовия отчет на община Неделино за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; 2.2 Констативен протокол; Въпросник с вх. № 04-10-20 от 11.05.2022 г.; Отговор на въпросник Удостоверения за въвеждане в експлоатация – 5 бр.; Договор №42 от 11.08.2021 г.; фактури 6 бр.; Приемо предавателен протокол от 24.09.2021 г.; Заменителна таблица ; Акт обр.19 от м. декември 2020 г. – 2 бр.; извлечение от сметка 4010 „Доставчици по аванси в страната“; извлечение от подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“	65
21	РД 2.16-11 за проверка на измененията на задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ на ниво твърдение за вярност на оборотите и салдата към 31.12.2021 г.; Констативен протокол – 2 бр.; Писмо с вх. № 04-10-22 от 12.05.2022 г.; Обяснение; Хронологичен опис от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“; Договор № 76 от 28.10.2021 г.	44
22	РД 2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" от финансовия отчет на община Неделино за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 2031 „Административни сгради“; Хронологичен опи с от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“	44
23	2.2 Констативен протокол, Обяснение от одитираната организация	3

24	РД 2.16-12 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" в отчетна група "Бюджет" и СЕС; МО – 6 бр. ; Фактури – 14 бр.; Платежни нареждания – 11бр.; Договор № 20/18.03.2013 г.; Договор № 36/15.05.2013 г. Договор № 12/ 04.02.2013 г.; Договор № 38/23.05.2013 г.; Договор № 116 от 20.12.2013 г.; Договор № 25/08.04.2013 г.; Количествено- стойностна сметка – 2 бр.; Протокол № 3 от 20.12.2013 г.; Протокол № 1 от 04.07.2013 г.; Протокол № 1 от 03.09.2013 г.; Протокол № 1 от 27.12.2013 г.	84
25	РД №ГФО 2.16 –17 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"" в отчетна група "Бюджет" и отчетна група СЕС; Констативен протокол; Отчетни данни по ЕБК за СЕС – КСФ на ДГ Пролет; Отчетни данни по ЕБК за СЕС – КСФ на ДГ Слънце; Оборотна ведомост СЕС – КСФ към 31.12.2021г. ДГ Слънце; Оборотна ведомост СЕС – КСФ към 31.12.2021г. ДГ Пролет	47
26	РД 2.16-9 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. по баланса на община Неделино; АОС – 10 бр.; Извлечение от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“	29
27	РД 2.16-5 за проверка на извършения преглед за преценка/обезценка в община Неделино; Въпросник за преценка/обезценка, Въпросник с отговори за преценка/обезценка	6
28	РД 2.30 – за проверки за извършената годишна инвентаризация в община Неделино; Констативен протокол; Заповед №562/ 26.11.2021г.; Декларация -	52
29	РД 2.29 - за проверка на дяловите участия и съучастия на община Неделино в търговски дружества и отражението им във финансовия отчет към 31.12.2021 г.; Аналитична оборотна ведомост за сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“, 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“; Справки от единен портал на ТРРЮЛНЦ за актуално състояние на дружествата (Хоспис Надежда гр. Неделино, Нова гора ЕООД гр. Неделино, Благоустройствени и комунални дейности – Неделино ЕООД гр. Неделино, Строймипекс Неделино 98 ООД гр. Неделино)	15
30	РД 2.12 за проверка на взаимовръзките между разходни счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група "Бюджет" Оборотна ведомост и касов отчет на Център за настаняване от семеен тип; Оборотна ведомости и касов отчет на Център за обществена подкрепа; Оборотна ведомост и касов отчет на Център за социална рехабилитация и интеграция“ и Оборотна ведомост на проект „Топъл обяд“	40
31	РД 2.11 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) – Приходи; Издължаване и преводи на посредници – 4 броя; Извлечение на подпараграф 27-04 „За ползване на домашен социален патронаж и общински услуги“;	34

	Извлечение на подпараграф 88-02 „Средства на разпореждане от/за бюджетни сметки (+/-)“; Справка за събрани и внесени такси към АСП; Платежно нареждане за плащане от/към бюджета – 23 броя	
32	2.2. Констативен протокол за предоставени временни безлихвени заеми	1
33	РД №ГФО 2.11-4 – 2.14-4 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) – РА; Хронологичен опис на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“; Дневник на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за обект Реконструкция на спортна площадка в отчетна група „Бюджет“; Хронологичен опис на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ отчетна група СЕС – РА; фактура №0000000260/ 12.11.2021г.; фактура №0000000443/ 07.07.2021г.; фактура №0000000456/ 08.12.2021г.; Оборотна ведомост по проект „Реконструкция на спортна площадка“ в отчетна група „Бюджет“; Оборотна ведомост по проект „Реконструкция на спортна площадка“ в отчетна група СЕС – РА; Касов отчет - Отчетни данни по ЕБК за СЕС – РА; Дневник на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група СЕС – РА; Дневник на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“; фактура №0000000507/ 19.08.2021 г.	46
34	РД 1.14 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки; 2.2 Констативен протокол; Оборотна ведомост след приключвателни операции 2020 г.; Оборотна ведомост за 2021 г.	57
35	РД 2.25 за счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година на община Неделино; Мемориален ордер, Фактури за грешно осчетоводени корективи, Разшифровка на сметка 4971 Коректив по задължения към местни лица, Фактури за неосчетоводени корективи	48
36	РД №ГФО-2.16-16- процедура по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ в отчетна „Бюджет“; Банково извлечение – 3броя; Платежно нареждане за плащане от/към бюджета – 2 броя; Дневник на сметка 7524; Писмо от АСП Изх.№08-00-0625/ 10.01.2022г.Констативен протокол; Извлечение на подпараграф 36-19 „Други не данъчни приходи“; Извлечение на подпараграф 61-01 „Получени трансфери (+)“; Извлечение на подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“; Писмени обяснения от одитираната организация	20
37	Удостоверение за размера на дълга по изпълнително дело; Хронологичен опис на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“	4
38	Справка по проект „Младежка заетост“; Хронологичен опис на	23

	сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ – 3 бр.; Рекапитулации за заплати – 9 бр.	
39	РД 2.16-18 – проверка на счетоводни операции при отчитането на активи в употреба изписани на разход сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“; фактура №0202100043/ 04.10.2021г.; фактура №0202100049/ 04.11.2021 г.	5
40	РД 2.7 за счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година на община Неделино	6
41.	РД 2.16-2 за проверка на паричните наличности на община Неделино; 2.2. Констативен протокол; Таблица неравнение в отчетна група СЕС-КСФ; Оборотна ведомост ОБА СЕС-РА; Оборотна ведомост СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ СЕС-КСФ; Оборотна ведомост ОБА СЕС-КСФ; Оборотна ведомост СЕС-КСФ представена в МФ	28
42.	РД 2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайли) за измененията по дебита и кредита на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ в отчетна група „Бюджет“ и ДСД; Мемориален ордер, Протокол за придобити и разпределени активи, Извлечение на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ в отчетна група „Бюджет“, Извлечение от амортизационен план на община Мадан	12