



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400315720

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Рудозем за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	20

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготраен материален актив
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично ограничено отговорно дружество
ЗПФ	Закон за публичните финанси
КСФ	Кохезионен структурен фонд
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н РУМЕН ПЕХЛИВАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РУДОЗЕМ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Рудозем, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Рудозем към 31 декември 2020 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-157 от 22.10.2020 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При попълване на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total Chash Report) са допуснати технически грешки, както следва:

а) в отчетна група "Бюджет", сума, в размер на 7 140 лв., е посочена неправилно по показател "Придобиване на дялове, акции и участия в предприятия", вместо по показател "Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акции и участия";

б) в отчетна група СЕС, сума, в размер на 47 418 лв., е посочена неправилно по показател "Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа", вместо по показател "Осигурителни плащания и други текущи трансфери", и сума, в размер на 22 166 лв., е посочена неправилно по показател "Трансфери между бюджетни организации (нето)", вместо по показател временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето).¹

Не са спазени изискванията за попълване на макета (файл Total_Cash_Report-2020) за сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2020 г. на община Рудозем, елемент от ГФО, съгласно т. 1.3. от Заповед № ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите.

2. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на дяловите участия на община Рудозем в търговски дружества се установи:

2.1. От община Рудозем е изискан баланс към 31.12.2020 г. от МБАЛ „Братан Шукеров” - град Смолян, в което общината има дялово участие, като не е определен срок за представянето му. Писмото е изпратено на 16.12.2020 г., преди датата за изготвяне на годишния финансов отчет за 2020 г. От дружеството не е представен предварителен баланс и в ГФО за 2020 г. на община Рудозем не е отразено изменението на инвестицията на общината в търговското дружество към 31.12.2020 година.

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 незаверен годишен финансов отчет в рамките на сроковете за годишното приключване на бюджетните предприятия.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2.2 Търговско дружество „Рудозем инвест“ ЕООД гр. Рудозем, със 100% дялово участие на община Рудозем, по Решение на общински съвет № 278 от 23.10.2013 г. е влято в търговско дружество „Самостоятелна медико-диагностична лаборатория

¹ Одитно доказателство - 19

Рудозем“ ЕООД, участието на община Рудозем в което не е признато в ГФО за 2020 г.²

Към 31.12.2020 г. не са съставени счетоводни записвания, като се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни периоди, за отписване от счетоводните регистри на дела на инвестицията на общината в „Рудозем инвест“ ЕООД, в размер на 18 152 лв., по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ и кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.

Към 31.12.2019 г. „Самостоятелна медико-диагностична лаборатория Рудозем“ ЕООД е било на загуба. През 2020 г. не е отразено и изменението в дела на инвестицията в резултат на печалба в капитала с 8 000 лв. по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“.³

В приложението на ГФО на община Рудозем за 2020 г.⁴ липсва оповестяване за търговско дружество „Самостоятелна медико-диагностична лаборатория Рудозем“ ЕООД, което е оценено по характер.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 24.1 и 24.2 от ДДС № 20 от 2004 г. относно оповестяванията на свързани лица т. 28.4.5. от ДДС № 20 от 2004 г. относно счетоводните операции въз основа на получената информация за годишния финансов резултат на свързано лице.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0051 „Дялове и акции“ (10 152 лв.) от актива на баланса и са намалени шифри 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ (18 152 лв.) и шифър 0718 „Приходи от дивиденди и дялово участие“ (8 000 лв.).

3. Задължения на община Рудозем за снегопочистване и текущ ремонт на улица, по издадени фактури от 2018 г.,⁵ на стойност 28 764 лв., са признати към 31.12.2020 г. по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка от подгрупа 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“⁶.

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

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и намален шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

² номер на вписване 20131212151429 в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел.

³ Одитно доказателство № 20

⁴ На стр. 5 в Обяснителна записка към баланса

⁵ Фактури №№ 000000381/31.12.2018 г.; 000000382/31.12.2018 г.; 0000000066/01.02.2018 г.; 0000000100/04.01.2019 г.

⁶ Одитно доказателство - 21

1. Просрочените към 31.12.2020 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 2 253 571 лв. и представляват 19.0 на сто от отчетените разходи за последната година (11 842 224 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 661 460 лв. или 14.0 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

2. Към 31.12.2019 г. наличните просрочени задължения на община Рудозем са в размер на 674 924 лв. и представляват 5.5 на сто от отчетените разходи за 2019 г. (12 355 501 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 57 149 лв. или 0.5 на сто повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година. Към 31.12.2020 г. просрочените задължения са в размер на 2 253 571 лв., или с 1 578 647 лв. в повече спрямо отчетените към края на предходната година просрочени задължения.

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

Коригирани неправилни отчетания

1. При извършените одитни процедури за проверка на поетите и реализирани ангажименти в община Рудозем в отчетни група „Бюджет“ и СЕС се установи следното:⁸

1.1. Поет ангажимент по договор № 125 от 22.11.2018 г. с предмет "Вътрешна водопроводна мрежа на с. Чепинци - лот 10", в размер на 4 416 001 лв., е осчетоводен през 2018 г. в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 9800 "Възникнали ангажименти за разходи" и кредита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности". През 2019 г., ангажимента без основание е отписан с цялата стойност по дебита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" и кредита на сметка 9809 "Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи".

През текущия период е осчетоводена част от ангажимента, в размер на 963 314 лв., като поет и реализиран ангажимент по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности", в резултат на което салдото към 31.12.2020 г. по съответната аналитична партида е нула лева., вместо 3 452 687 лв.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 42 от ДДС № 9 от 2020 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви на общината, включително и задбалансовите.

1.2. Поет ангажимент, в размер на 59 988 лв., и реализиран, в размер на 17 966 лв., по договор № 72 от 01.10.2020 г., правилно са осчетоводени към 31.12.2020 г. в

⁷ Одитно доказателство № 17

⁸ Одитни доказателства № 12 и 23

отчетна група „Бюджет“, съответно по кредита и дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, но без основание е извършена корекция в размер на 41 992 лв. по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“. По сключения договор няма промяна в обема или анулиране на част от договора и за същата сума са извършени дейности по договора, които са фактурирани от изпълнителя в следващия отчетен период.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8 от ДДС № 04 от 2010 г., относно коригиране на първоначално отразената стойност на ангажимент при отмяна (анулиране) на ангажимент.

1.3. Поет ангажимент по договор № 105 от 18.12.2020 г., за извършване на услуги по трудова медицина, на стойност 27 000 лв., не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2020 г. в отчетна група „Бюджет“.

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

1.4. По девет договора⁹, съдържащи само единични цени, без фиксирана обща стойност за договорените доставки на активи/услуги, не са определени приблизителни стойности на очаквания размер на придобиваните активи/услуги, в резултат на което към 31.12.2020 г. поетите ангажименти по тези договори, в размер на 683 200 лв., не са осчетоводени в счетоводните регистри по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на с т. 7.1 във връзка с т. 1.2 от ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ, относно отразяването на приблизителната оценка на очаквания размер на придобиваните активи/услуги.

1.5 Със сключено допълнително споразумение № 1 от 10.07.2020 г. към Договор № 62 от 20.08.2019 г. с предмет "Реконструкция на улица 2, етап 1, с. Сопота, община Рудозем" е увеличена стойността по договора с 67 467 лв. Със стойността на анекса не е увеличен поетия ангажимент по кредита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности", признат в отчетна група „Бюджет“. През 2020 г. е осчетоводен реализирания ангажимент по дебита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 1.2 от ДДС № 4 от 2004 г., относно определяне на стойността на поетия ангажимент във връзка с т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 42 от ДДС № 9 от 2020 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви на общината, включително и задбалансовите.

2. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на получените и отписани банкови гаранции, в отчетна група „Бюджет“ и СЕС се установи следното:

⁹ Договори №№ 79,80,81,82,83,84,85,86,87 от 06.11.2020 г. с девет обособени позиции „Зимно поддържане – снегочистване и опесъчаване на пътна мрежа на територията на община Рудозем за следните сезони 2020/2021, 2021/2020 и 2022/2023 г.

2.1 Към 31.12.2020 г., получени гаранции и поръчителства,¹⁰ на обща стойност 262 513 лв., са включени в салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ без основание, тъй като давността им е изтекла и е следвало да се отпишат от баланса на общината.

2.2. По договор № 160 от 14.12.2016 г., с предмет "Сондаж и хидроложко проучване на територията на община Рудозем", по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" без основание е осчетоводена сума, в размер на 74 952 лв., представляваща авансово плащане по договора.

2.3. По Договор № 125 от 2018 г., с предмет "Изпълнение на строително-монтажни работи на изграждане на обект: "Вътрешна водопроводна мрежа с. Чепинци", е получена гаранция, на стойност 36 800 лв., която не е осчетоводена по дебита на сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства"¹¹.

Не са спазени изискванията на т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ, относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване и т. 42 от ДДС № 9 от 2020 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви на общината, включително и задбалансовите.

3. Към 30.09.2020 г. не са коригирани неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г., както следва¹²:

3.1. При финансов одит на ГФО на община Рудозем за 2018 г. при сравнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОБА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), е установена разлика по сметка 2031 "Административни сгради", в размер на 231 549 лв., представляваща разходи за основни ремонти, прехвърлени в предходни периоди от първостепенния разпоредител на три ВРБ, като в отчетността на ВРБ е съставена правилна операция по дебита на сметка 2031 "Административни сгради" и кредита на сметка 4500 "Вътрешни разчети", която не е включена в обобщената оборотна ведомост към 30.09.2020 г.

В два от ВРБ при годишното счетоводно приключване за 2018 г. в счетоводната база са съставени счетоводни операции за приключване на сметка 4500 "Вътрешни разчети" неправилно със сметка 1001 "Разполагаем капитал", в размер на 101 511 лв., вместо със сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“, а в един от ВРБ сметка 4500 "Вътрешни разчети" (130 038 лв.) не е приключена.

Неравнението между данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОБА и ВРБ е установено и при извършеното предварително проучване и текущ контрол на междинните финансови отчети към 30.09.2020 г.

Допуснато е неравнение на данните от оборотните ведомости на ВРБ и обобщената оборотна ведомост към 30.09.2020 г., като не са изпълнени указанията дадени от министъра на финансите с т. 5.1 от ДДС № 7 от 2020 г. относно обобщаване от първостепенния разпоредител на тримесечни отчети за касово

¹⁰ IABG7491-L00363-21-09-2011; D-824/17.05.2011; 58-051213/03.06.2015; 51-4/3464/11.03.2015; 1500-180-218-00049/25.09.2018; 1500-180-2018-00048/25.09.2018 г. 1500-180-2018-00047/25.09.2018 г.; 1500-185-2018-00031/18.07.2018 г.

¹¹ Одитни доказателства №№ 13 и 23

¹² Одитно доказателство № 1 и 11

изпълнение, оборотни ведомости и допълнителна отчетна информация.

Подписаните декларации от ръководството на общината, съгласно изискванията на т.т. 30.8 от ДДС № 07 от 2020 г. на МФ за удостоверяване идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система, са изготвени формално и не гарантират верността на финансовия отчет.

Не са спазени изискванията на т. 37 от ДДС № 3 от 2016 г., относно приключване на сметка 4500 „Вътрешни разчети“ със сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“ преди приключвателните операции на сметките от раздел 6 и 7.

3.2. В обобщената оборотна ведомост за 2019 г. (Макет BALANCE-2019_IV-7801) по сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" са посочени 12 299 лв., вместо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“.

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

4. При извършена одитна процедура за повторно изчисление и сравнение на информацията от оборотните ведомости на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет и сборната оборотна ведомост, представена в Министерство на финансите (МФ), в отчетна група СЕС-КСФ се установиха разлики, в общ размер на 245 312 лв., в крайните салда към 30.09.2020 г. по счетоводни сметки, както следва:

а) по сметки, в общ размер на 112 511 лв., по-съществени от които са: 1001 „Акумулирано изменение на нетните активи“ – (6 006 лв.); 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети" (27 952 лв.); 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ (16 615 лв.); 6029 "Други разходи за външни услуги" (21 788 лв.); 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"" (40 150 лв.)

б) по задбалансови сметки, в размер на 132 801 лв., в т.ч. по сметки 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" (12 573 лв.); 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ (9 214 лв.); 9803 "Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" (21 788 лв.); 9860 "Възникнали нови задължения за разходи" (21 788 лв.); 9944 "Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз" (22 825 лв.); 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" (44 613 лв.)

Допуснатото неравнение е в резултат на нанесени в двоен размер в оборотната ведомост на проект Топъл обяд" дебитни и кредитни обороти към 30.09.2020 г.¹³

Допуснатото неравнение е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на междинните отчети на общината към 30.09.2020 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, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

5. При извършените одитни процедури за проверка на капитализираните разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД се установи, че към 30.09.2020 г. осем обекта, на обща стойност 271 323 лв., са завършени и са

¹³ Одитно доказателство № 5

въведени в експлоатация със съответните актове по Закона за устройство на територията (ЗУТ), в т.ч.: приключили обекти през предходния отчетен период,¹⁴ на стойност 63 902 лв., и приключили обекти през 2020 г.,¹⁵ на стойност 207 421 лв.

Към 30.09.2020 г., с последващите разходи, извършени през предходния и текущия отчетен период, на обща стойност 271 323 лв., не са завишени отчетните стойности на съответните обекти по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, и не са начислени разходи за амортизации, считано от датата на въвеждането им в експлоатация. Признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ разходи, които не са пряко свързани с процеса на изграждане на актива, и които по своя характер и естество представляват текущи разходи, следва да се прекласифицират по съответната сметка от раздел 6 „Сметки за разходи“ и да не се капитализират в стойността на обекта.¹⁶

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г., т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи и капитализирането на инфраструктурните обекти, както и т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

6. При извършената проверка на начислени провизии за отпуски в отчетна група "Бюджет" се установи следното:

6.1. Начислени провизии за неизползван отпуск, на стойност 272 194 лв., осчетоводени към 31.12.2019 г. не са сторнирани (черно сторно) с цялата стойност в началото на 2020 г., по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ и кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“, а само със сумата от 80 213 лв. или в по-малко с 191 979 лв.¹⁷

Не са спазени изискванията т.19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно сторниране (черно сторно) изцяло и наведнъж от бюджетното предприятие в началото на следващата отчетна година на начислените в края на предишния период разходи за провизии за персонала.

6.2 Във второстепенен разпоредител Направление „Образование“ при изчисляване на провизиите за неползван отпуск не е извършена оценка за очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските, като за база е взето равнището за месец декември 2020 година, и не е коригирано с предвидените увеличения на заплатите в бюджетната сфера за следващата година. В резултат на това, не са начислени провизии за персонала, в размер на 11 097 лв., по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“¹⁸.

¹⁴ „Благоустройство на централна част с. Чепинци“ на стойност 5 220 лв. (Удостоверение за въвеждане в експлоатация (УВЕ) № 25 от 05.12.2019 г.; „Реконструкция на ул. Войкова Лъка“ на стойност 54 038 лв. (УВЕ 19 от 10.10.2019); „Проект за реконструкция на ул.инд.05365“ на стойност 4 644 лв. (УВЕ 20 от 16.10.2019)

¹⁵ „Проект за реконструкция на ул. ПТ5ПТ13“ на стойност 8 100 лв. (УВЕ 3 от 23.01.2020 г.); „Реконструкция на ул. Акация с. Чепинци“ на стойност 2 037 лв. (УВЕ 12 от 04.08.2020 г. и 11 от 04.08.2020 г.); „Реконструкция ул.2 етап 1“ на стойност 194 914 лв. (УВЕ 15 от 17.09.2020 г.); „Строителен надзор на ул. Борие 507,174“ на стойност 826 лв. (УВЕ 4 от 28.05.2020 г.); „Строителен надзор на ул. Рибница“ на стойност 1 544 лв. (УВЕ 12 от 04.08.2020 г. и 11 от 04.08.2020 г.)

¹⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 11

¹⁷ Общинска администрация – 126 350 лв., Направление образование – 56 095 лв., СУ Св. Св. „Кирил и Методий“ гр. Рудозем – 9 533 лв.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 14 и 23

Не са спазени изискванията на т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно изчисляване на провизиите за непозван отпусък .

7. По договор за банков кредит за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. е платена главница, в размер на 133 332 лв., която е осчетоводена чрез директна кореспонденция по дебита на сметка 1623 "Дългосрочни заеми от банки в страната" и кредита на сметка 5013 "Текущи банкови сметки в страната".

Съставени са неправилни счетоводни записвания за осчетоводяване на текущия дял по дългосрочни заеми в страната към 30.09.2020 г. в размер на 99 999 лв.

- по дебита на сметка 1623 "Дългосрочни заеми от банки в страната" и кредита на сметка 1625 "Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната", и

- операция по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 1625 "Текущ дял по дългосрочни заеми в страната" и кредита на сметка 1623 "Дългосрочни заеми от банки в страната".

С допуснатото неправилно отчитане е занижено салдото по сметка 1623 "Дългосрочни заеми от банки в страната" и е завишено салдото по сметка 1625 "Текущ дял по дългосрочни заеми в страната" с 199 998 лв.¹⁹

Не са спазени указанията на чл. 24, ал. 2, от Закона за счетоводството относно вярното и честното представяне на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

8. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните операции, свързани с преактуване на общински имоти за периода от 01.01.2020 г. до 30.09.2020 г., се установиха следните неправилни отчитания:

8.1. В общинска администрация, за две сгради и прилежащи към тях земи, признати през предходни отчетни периоди²⁰ по сметка 2039 „Други сгради“, вместо прилежащите земи да бъдат признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, с обща отчетна стойност 75 581 лв., през 2020 г. са издадени нови актове за общинска собственост (АОС)²¹. Без основание са съставени счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“ за отписването им по дебита на сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“ и кредита на сметка 2039 „Други сгради“ с отчетната стойност (75 581 лв.) и за повторното им завеждане със стойността на данъчната оценка по новосъставените АОС по дебита на сметки 2039 „Други сгради“ (53 284 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (2 339 лв.) в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Следвало е изменението в АОС на сградите да се отрази по съответните аналитични партии на сметка 2039 „Други сгради“, без да се променя стойността им, а прекласифицирането на прилежащата земя чрез директна кореспонденция от сметка 2039 „Други сгради“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

8.2. В общинска администрация е преактуван поземлен имот²² с данъчна оценка в размер на 3 436 лв., за който е издаден АОС № 41 от 19.09.2006 г., но не е признат в предходни отчетни периоди. Имотът е признат в отчетността през 2020 г. в отчетна

¹⁹ Одитни доказателства № 15 и 23

²⁰ АОС № 300 от 15.04.2013 г. и АОС 163 от 22.10.2001 г.

²¹ издадени АОС № 683 от 01.04.2020 г. на стойност 54 072 лв. и АОС № 668 22.01.2020 г. на стойност 1 552 лв.

²² АОС № 675 от 11.03.2020 г.

група ДСД правилно по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, но в резултат на техническа грешка е осчетоводен със стойност от 34 355 лв.

Следвало е, в съответствие с изискванията на раздел V „Специфични счетоводни политики, т. 1.1 „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Рудозем, първоначалното оценяване на дълготрайния материален актив получен в резултат от безвъзмездна сделка да е по справедлива стойност.

8.3. В общинска администрация (ОБА), в отчетна група ДСД по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" през предходни отчетни периоди са признати в отчетността на общината пет поземлени имота на обща стойност 44 094 лв. През 2020 г., на база издадени нови АОС на вече признатите активи, са съставени без основание счетоводни записвания за отписване на заведените имоти съответно, в отчетна група ДСД по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" и кредита на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения", и в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" и дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“.

Съставени са и счетоводни записвания за повторно признаване на имотите на стойност 35 283 лв. (данъчна оценка по нови АОС) по дебита на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" и кредита на сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" в отчетна група ДСД, вместо за отразяване на промените по новоиздадените АОС да се съставят счетоводни записвания по съответните аналитични партиди на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения".²³

В раздел V. „Специфични счетоводни политики“, т. 1.1 „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на общината е определено при оценката след първоначално признаване на ДМА да се използва препоръчителния подход и е следвало изменението в АОС да се отрази по съответните аналитични партиди, без да се променя стойността на активите. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА и раздел V. „Специфични счетоводни политики“, т. 1.1 „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Рудозем.

9. Към 30.09.2020 г. в ОБА, поет ангажимент, в размер на 111 721 лв. (с вкл. ДДС), по договор № 13 от 05.02.2020 г., за извършване на строително – монтажни работи във връзка с изпълнението на проект „Изграждане на мултифункционален спортен комплекс в кв. „Възраждане“, гр. Рудозем – Етап II – Мултифункционално игрище за баскетбол и волейбол“ не е осчетоводен по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група СЕС.²⁴

Не са спазени указанията по т.т 1.1, 1.2 и 1.3 от ДДС № 04 от 2010 г.

²³ Одитни доказателства №№ 2, 3, 11 и 23

²⁴ Одитни доказателства №№ 6 и 11

относно изготвяне и представяне на информация от бюджетните предприятия за поетите ангажименти и възникналите (начислените) задължения и т.т.75 и 77 от ДДС 14 от 2013 г. за задбалансова отчетност на показателя „поети ангажименти“ и „нови задължения за разход“.

10. При извършените одитни процедури за проверка на признатите аванси към доставчици по сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" се установи следното:²⁵

10.1. Предоставени аванси на изпълнители по договори за основен ремонт на инфраструктурни обекти, в общ размер на 43 004 лв., са приспаднати в издадени от изпълнителите през предходни отчетни периоди фактури²⁶, но не са съставени счетоводни записвания за закриването им към 31.12.2020 г. по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредита на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната".

10.2. Авансово плащане, в размер на 30 000 лв., по договор за изпълнение на обект "Вътрешна водопроводна мрежа на с. Чепинци, община Рудозем Лот 10" е приспаднато с издадена фактура № 0000000001 от 05.03.2020 г., но в отчетна група "Бюджет" авансът не е закрит и не е съставено счетоводно записване за признаване на извършените разходи по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Разходите правилно са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ тъй като обекта не е приключил.

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

Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., изискващи грешки произтичащи от неотчетени активи и пасиви или отчетени несъществуващи активи и пасиви да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО 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 при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

11. Предоставени трансфери по чл. 13, ал. 2 и ал. 3 от Закона за личната помощ от Агенцията за социално подпомагане (АСП), в размер на 51 967 лв., са правилно прекласифицирани като приход по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“(+), въз основа на получено писмо от АСП в община Рудозем,²⁷ 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 кредита на сметка 7199 „Други приходи".²⁸

Не са спазени изискванията на т. 3.6 от писмо № 91-00-394 от 30.12.2019 г.²⁹

²⁵ Одитни доказателства №№ 16 и 23

²⁶ Фактури №№ 0000001198/03.10.2017 г.; 0000001220/07.06.2018 г.; 0000001201/ 26.10.2017 г.; 0000000163/13.07.2016 г.; 0000000164/26.07.2016 г.

²⁷ с изходящ № 08-00-17166/29.12.2020 г.

²⁸ Одитни доказателства №№ 22 и 23

²⁹ Съгласно цитираните указания, 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

на МФ, относно прекласификация на трансфера въз основа на писмо-уведомление от МТСП/АСП.

12. Във второстепенен разпоредител СУ "Св. Св. Кирил и Методий" гр. Рудозем, по два проекта³⁰, предоставено (77 597 лв.) и възстановено (38 502 лв.) авансово финансиране от бюджета на общината преди получен аванс от УО е правилно отчетено по подпараграф 62-02 "Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)" в счетоводната система, но неправилно е посочено в обобщения отчет за касовото изпълнение на бюджета (ВЗ_2020_7108) по подпараграф 88-03 "Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)". Допуснато е несъответствие на данните в счетоводната система и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства.³¹

Не е спазено изискването на т. 30.8 и т. 31.2 от ДДС № 7 от 2020 г. за идентичност на данните в ИСО, с тези от счетоводната система и информацията от файловете представени в Сметната палата да съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.

13. Във второстепенен разпоредител ОУ „Христо Ботев“ с. Елховец, извършен основен ремонт на сграда, прехвърлен от първостепенния разпоредител, на стойност 31 155 лв., е осчетоводен по сметка 2031 „Административни сгради“, но не е увеличена отчетната стойност на сградата в амортизационния план, което оказва влияние на размера на начислената амортизация и балансовата стойност на актива.³²

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т.т. 36.1. и 46 от ДДС № 05 от 2016 г. относно промени в някои параметри, които водят до промяна на разходите за амортизации във връзка с т. 6.5 от СС 4 Отчитане на амортизацията. Не са спазени т.т. 7 и 9 от Амортизационната политика на общината, относно стартирането на процеса на начисляване на амортизации.

14. Извършени разходи по издадени фактури през предходни отчетни периоди, в общ размер на 39 221 лв., в т.ч. за ел. енергия (15 221 лв.) и за работен проект на канализация в кв. „Възраждане“ (24 000 лв.), са осчетоводени неправилно съответно по дебита на сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо да се приложат указанията на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години по дебита на съответните сметки от подгрупа 699 „Намаление на нетните активи от други събития“.

Разходите за придобиване на работния проект, в размер на 24 000 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.³³

Не е спазен принципа за начисляване, определен в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за

приход, тъй като са за сметка на индиректно изплащана (чрез различна платежна процедура) помощ на лицата.)

³⁰ Проекти "Образование за утрешния ден" и "Подкрепа за успех"

³¹ Одитно доказателство 10

³² Одитно доказателство № 7 и 18

³³ Одитни доказателства № 8 и 23

счетоводството, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

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

15. В общинска администрация, задължение по фактура № 337 от 04.05.2020 г., на стойност 20 469 лв., е признато в счетоводната система два пъти по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“.³⁴

Не са спазени указанията на чл. 24, ал. 2, от Закона за счетоводството относно вярното и честното представяне на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

16. Към 30.09.2020 г., неверифицирани разходи, в размер на 15 277 лв., по проекти "Независим живот" и "Програма Бъдеще за младежите в община Рудозем", без основание са осчетоводени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, в отчетна група СЕС.³⁵

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, относно определянето на условните задължения.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Введените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност са недостатъчни по съдържание и обхват, не са прилагани непрекъснато през одитирания период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в община Рудозем. Введените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината.

На основание т. 67 от ДДС № 09 от 2020 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на община Рудозем. Коригираният ГФО за 2020 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.06.2021 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-1550 от 01.07.2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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

³⁴ Одитни доказателства № 8 и 11

³⁵ Одитни доказателства № 9 и 11

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 347 от 14.09.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Рудозем и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД 2.31-1 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"	18
02	РД 2.16-7 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2020 г. до 30.09.2020 г. по баланса на община Рудозем; РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" от финансовия отчет на община Рудозем за периода от 01.01.2020 г. до 30.09.2020 г. РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" от финансовия отчет на община Рудозем за периода от 01.01.2020 г. до 30.09.2020 г.	24
03	Актове за общинска собственост; извлечение от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“; извлечение от сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“; извлечени от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД; Констативен протокол	17
04	РД № 2.29-3 за проверка на счетоводните операции при отчитането на ДМА по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, ведомост по аналитични партии, отговор на въпросник и удостоверения за въвеждане в експлоатация	22
05	РД 2.31-5 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; оборотна ведомост по проект „Топъл обяд“	19
06	РД 2.2 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка и анализ на отчитането на поетите и изпълнени ангажименти за разходи към 30.09.2020 г. в община Рудозем, отговор на въпросник и договор	24
07	РД 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; оборотна ведомост ОУ „Христо Ботев“ с. Елховец; извлечение от амортизационен план	27
08	РД 2.16- 11 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4010 "Задължение към доставчици от страната" в отчетна група Бюджет; Фактури – 4бр.; Извлечение на сметка 4010 „Задължения към доставчици	9

	от страната“ – 4бр., фактури 3 бр. и извлечение от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“	
09	РД 2.16-13 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9299 "Други кредитори по условни задължения" в отчетна група СЕС; Оборотна ведомост ОП Приключили 2016; Оборотна ведомост Проект Независим живот; Проект бъдеще за младежите в община Рудозем	8
10	РД 2.13 за проверка на взаимовръзките между трансферните счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група "Бюджет"; РД 2.14 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група "Бюджет"; извлечение от касов отчет; извлечение от касов отчет на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Рудозем; извлечение от касов отчет на община Рудозем; извлечение от счетоводната система на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ в отчетна група „Бюджет“	19
11	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции ТК	15
12	РД 2.16-9 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" в отчетни групи "Бюджет" и СЕС; Констативен протокол; Договор № 72 от 01.10.2020 г.; извлечение от аналитична партида на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности" – 4 бр.; ф-ри 2 бр. Договори – 11 бр.; Писмено уведомление	83
13	РД – ГФО 2.16-24 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в отчетна група Бюджет, Договор – 1бр., фактура – 1бр., хронология – 2бр., ПН – 1бр., Заповед 1бр., Застрахователни гаранции – 5бр., Банкови гаранции – 4бр.,	25
14	РД – 2.25 - за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки и преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи в края на отчетната година – 1бр, Справка за начислени провизии – 1бр.	5
15	РД 2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 1623 "Дългосрочни заеми от банки в страната" в отчетна група „Бюджет“; РД 2-14 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група "Бюджет"; извлечение от	4

	сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ и извлечение от сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“	
16	РД 2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" в отчетна група "Бюджет" и СЕС. Извлечение по аналитични партии от сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната"; фактури 7 бр.	21
17	РД 2.16-10 за проверка показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси	3
18	РД 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	21
19	РД – ГФО 2.34 Проверка на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства - Total Cash Report	3
20	РД – ГФО 2.29 за проверка на дяловите участия и съучастия на община Рудозем в търговски дружества и отражението им във финансовия отчет към 31.12.2020 г., Писмо – 1бр.; справка от ТРРЮЛНСЦ – 2бр.	22
21	РД – 2.16-11 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" на начислена основа в отчетна група "Бюджет" , Фактури – 4бр., извлечение от счетоводната база – 1бр.	9
22.	РД – ГФО – 2.11 - за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) – Приходи, Извлечение по аналитични партии – 2бр., Констативен Протокол – 1бр., Писмо от АСП – 1бр.	8
23	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции на ГФО	9