

СМЕТНА ПАЛАТА

Изм. № 08-02-1832/26.09.2022 г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Вх. № 30-00-261

Получено на: 18.09.2022 г.

ДО
Г-Н РУМЕН ПЕХЛИВАНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РУДОЗЕМ

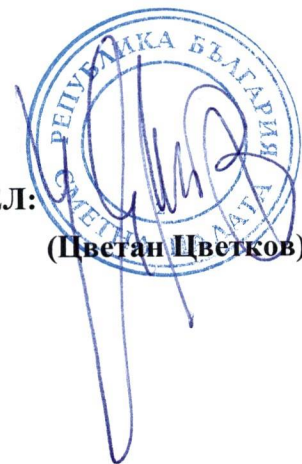
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПЕХЛИВАНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400306722, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Рудозем за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400306722**

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

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	6
Обръщане на внимание	7
Правно основание за извършване на одита	8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	8
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	167

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт

**ДО
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

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

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

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

1. В община Рудозем не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2021 г., въпреки наличието на основание за това. По данни от общината, последният преглед за обезценка на активите е извършен на основание на заповед на кмета на общината през 2019 г. Крайното салдо на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ за 2018 г., 2019 г., 2020 г. и 2021 г. е нулево, поради което одитният екип няма основание и не може да потвърди верността на saldoto на балансово признатите в отчетността на общината ДМА.

В раздел V. Специфични счетоводни политики. 1.Активи и Пасиви. 1.1 Дълготрайни материални активи Счетоводната политика на общината е регламентирано, че преглед за обезценка на дълготрайните материални активи се извършва веднъж на две години¹.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. във връзка с т.т. 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г., както и т. 1.1

¹ Одитно доказателство - №1

„Дълготрайни материални активи“ от раздел V. „Специфични счетоводни политики“ Счетоводната политика на община Рудозем, относно извършване преглед за обезценка на ДМА най-малко веднъж на две години.

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 на общината.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на дяловите участия на община Рудозем в търговски дружества се установи²:

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 Рудозем“ ЕООД, участието на община Рудозем в което не е признато в ГФО за 2021 г.³

През 2021 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, както следва:

а) 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“;

б) за „Самостоятелна медико-диагностична лаборатория Рудозем“ ЕООД не е отразено изменението в дела на инвестицията за 2020 г., 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 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ .

В приложението на ГФО на община Рудозем за 2021 г.⁴ не е оповестена информация за търговско дружество „Самостоятелна медико-диагностична лаборатория Рудозем“ ЕООД, което е оценено по характер.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. на община Рудозем и не е коригирано към 31.12.2021 г.

Към 31.12.2021 г. не е представен предварителен годишен финансов отчет от търговското дружество и не е отразено изменението на инвестицията на общината.

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.

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

² Одитно доказателство - №2 и ОД 20 от ГФО за 2020 г.

³ номер на вписване 20131212151429 в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел.

⁴ На стр. 5 в Обяснителна записка към баланса

„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 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ (8 000 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

3. През 2021 г., 55 броя новоактувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 62 733 дка, са признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, по данъчна оценка⁵ определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 224 344 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 Раздел V Специфични счетоводни политики“, т. 1.1. *Дълготрайни материални активи* от Счетоводната политика на община Рудозем е определено първоначалното признаване на ДМА, включително получени безвъзмездно, се оценяват 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, че е приложен избраният със СчП подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По време на одита, от одитният екип е извършен сравнителен анализ на приблизително изчислена средна стойност на признати активи (в съответните населени места) по издадени през 2021 г. АОС и продажната цена на ПИ и УПИ от реализирани през 2021 г. разпоредителни сделки, от друга страна, от който е видно, че стойността, по която са признати имотите е занижена спрямо справедливите стойности на подобни имоти в същото населено място, например: УПИ в с. Чепинци е с данъчна оценка общо за пет имота 4 287 лв. (2.36 лв. на кв. м.) и с продажна цена общо 14 556 лв. (8.01 лв. на кв. м.)⁶; УПИ в гр. Рудозем е с данъчна оценка общо за седем имота 21 930 лв. (4.30 лв. на кв. м.) и с продажна цена общо 32 784 лв. (6.42 лв. на кв. м.)^{7, 8}

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 № 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 Рудозем, 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 съществено по характер.

⁵ УПИ X – 964 с площ 500 кв. м. - 464,40 лв. или 0.93 лв. за кв. м.; ПИ 63207.503.134 с площ 659 кв. м. - 374.10 лв. или 0,57 за кв.м.; ПИ 27365.1.351 с площ 2 995 кв. м. - 48.20 лв. или 0,02 лв. за кв. м.; ПИ 27365.1.352 с площ 2512 кв. м. – 40.40 лв. или 0,02 кв. м.

⁶ Например в с. Чепинци терени общо 1815 кв. м. по 5 бр. АОС (№№ 757;759;775;780;783) са признати със средна цена на кв. м. 2.36 лв., при извършени пет разпоредителни сделки на УПИ в с. Чепинци АОС (№№ 757;759;775;780;783) продажните цени са от 8,01 на кв. м.

⁷ гр. Рудозем имоти УПИ общо 5100 кв. м по 7 бр. АОС (№№ 753; 758; 781; 782; 786; 792; 793) са признати със средна цена на кв. м. 4.30 лв., а извършените разпоредителни сделки на УПИ . АОС (№№ 753; 758; 781; 782; 786; 792; 793) продажните цени са 6.42 лв. на кв. м.

⁸ Одитно доказателство № 14 и 15

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

4. Просрочените към 31.12.2021 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 1 866 341 лв. и представляват 11.3 на сто от отчетените разходи за последната година (16 544 594 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 039 111 лв. или 6.3 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.⁹

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“.

5. Стратегията за управление на риска в община Рудозем не е актуализирана и не е извършван преглед на Риск-регистъра (от 2015 г.). Системите за вътрешен контрол на община Рудозем не са актуализирани съгласно новите изисквания и промени в Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), влезли в сила от 2019 г., като в тях не е заложена методология за оценка на риск-апетита. В община Рудозем не се извършва анализ на разходите и ползите при въвеждане на новите процедури. Не са въведени правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на ЗФУКПС, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор илаганите контролни дейности са насочени към минимизиране на рисковете.^{10, 11}

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. 2 т. 5, чл. 7, ал. 1, чл. 13, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

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.

⁹ Одитно доказателство № 11

¹¹ Чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (изм. 2019 г.) Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да са превантивни, разкриващи или коригиращи, като трябва да включват най-малко: 1. система за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършването на плащане без подписите на ръководителя на организацията по чл. 2 и на лицето, отговорно за счетоводните записвания; 2. правила за достъп до активите и информацията; 3. политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност; 4. политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори; 5. политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; 6. политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции; 7. политики и процедури за управление на човешките ресурси; 8. политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика

¹¹ Одитно доказателство № 12

Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание – непредставен предварителен баланс за 2021 г. от МБАЛ „Братан Шукеров“ гр. Смолян

Сметната палата обръща внимание на Приложение –Обяснителна записка към консолидирания финансов отчет, в което се посочва, че от община Рудозем е изпратено писмо с Изх.№ Р-5569/ 10.12.2021 г. за предоставяне на предварителен баланс към 31.12.2021 г. от МБАЛ „Братан Шукеров” - град Смолян, в което общината има дялово участие, като е определила срок за представянето му преди датата за изготвяне на годишен финансов отчет за 2021 година. От дружеството не е представен предварителен баланс и в ГФО за 2021 г. на община Рудозем не е отразено изменението на инвестицията на общината в търговското дружество към 31.12.2021 година.

В приложението на ГФО 2021 г. на община Рудозем е оповестена информация за непредставен предварителен баланс от страна на МБАЛ „Братан Шукеров“ гр. Смолян.
Мнението на Сметната палата не е модифицирано във връзка с този въпрос.

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 2021г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-003-067 от 30.05.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – 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. Разходите за приключили СМР за реконструкция на три инфраструктурни обекта,¹² на обща стойност 4 122 803 лв., не са прехвърлени своевременно от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в увеличение на стойността на обектите по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, а към 31.12.2021 г.,¹³ в резултат на допуснатото неправилно отчитане не е стартирал своевременно процесът на начисляване на амортизации и не са начислени разходи за амортизации, считано от месеца следващ въвеждането им в експлоатация, в размер на 54 884 лв.¹⁴

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите разходи за дълготрайни материални активи, както и т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурните обекти и т.

¹² Реконструкция и рехабилитация на общински пътища SML 1214 /П -86, Рудозем-границата Гърция/Чепинци- мах. Мамиевска от км. 0+000 до 3+650; Благоустройство на централна част и паркинг с. Елховец; Водоем и външен водопровод Елидже

¹³ Разрешение за ползване № ДК-07-СМ-65 от 19.10.2021 г., Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 7 от 12.05.2021 г.; Разрешение за ползване № ДК-07-СМ-53 от 07.09.2021 г

¹⁴ Одитни доказателства № 3 и 16

36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

2. Извършени разходи за четиринадесет¹⁵ инфраструктурни обекти, в общ размер на 808 695 лв., са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, без наличие на документи - разрешения за въвеждане в експлоатация, вместо да са налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2021 г.¹⁶

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи, в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

На неправилно капитализираните по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ разходи не са начислени амортизации.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19 от ДДС № 13 от 2004 г. относно капитализиране на инфраструктурните обекти първоначално по сметки от подгрупа 207, като след завършването им те се прехвърлят по сметките от група 22.

3. При извършени одитни процедури за проверка на измененията на задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ към 31.12.2021 г., при счетоводното отразяване на 8 бр. сключени договори за поети ангажименти са допуснати следните неправилни отчитания:

3.1. 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 текущия период реализиран ангажимент, в размер на 370 847 лв., е осчетоводен като поет и реализиран ангажимент съответно по кредита и дебита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности", в резултат на което салдото към 31.12.2021 г. по съответната аналитична партида е завишено с 370 847 лв.¹⁷

3.2 Поет ангажимент, на стойност 16 326 лв., по договор №№ 19 от 22.02.2021 г. с предмет "Текущ ремонт на сграда на община Рудозем" не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2021 г. в отчетна група „Бюджет“, в резултат на което салдото по сметката към 31.12.2021 г. е намалено със сума в размер на 16 326 лв. През 2021 г. не са извършвани разходи по договора.

¹⁵ Ремонт на улици в с. Корита- с. Пловдивци; Ремонт на улици в с. Елховец – Хаджарско; Ремонт улици в с. Елховец- Уручевска; Ремнт на улица „Рожен“, Дол. Ръка с. Чепинци; Ремонт на улици в с. Равнина; Ремонт на улици в с. Елховец. Въргови къщи; Ремонт на улици в с. Елховец – рехабилитация ул. „Кокалич“; Ремонт на улици с. Рибница- рехабилитация на ул. „Уширен“ пред ДГ; Ремонт н ул. в с. Елховец- рехабилитация на ул. „Байкушевска“ с. Рибница; Ремонт с. Рибница – рехабилитация на улици Долна Рибница; Ремонт на улици в с. Чепинци – рехабилитация на улица над ДГ; Ремонт на улици в с. Чепинци – рехабилитация на ул. 1 и 2; Изграждане на подпорна стена на гробищен парк с. Сопота

¹⁶ Одитни доказателства № 3 и 16

¹⁷ Одитни доказателства № 4 и 16

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

4. Към 31.12.2021 г., за обект „Благоустрояване на паркови пространства и площад в гр. Рудозем, община Рудозем“, по две обособени позиции са извършени разходи, общо в размер на 228 474 лв., които са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група "Бюджет" и капитализирани неправилно 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“. Натрупаните разходи, които нямат характер на разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти (пейки, кошчета за смет, люлки, табели, фитнес уреди и др. п.), е следвало да се изпишат на разход или да се капитализират в отчетна група „Бюджет“ по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, а разходи, свързани с доставката и засаждане на различни видове храсти, дървета и тревни площи да се отчетат по реда на т. 25 от ДДС № 8 от 2014 г., който предвижда като текущи разходи или при избран подход за балансовото им признаване, трайните насаждения да се отчетат обособено по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, отделно от съответните земи, като за целите на балансовото им признаване се прилага стойностен праг по правилата на т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. Следвало е да се съставят следните счетоводни записвания:

а) по обособена позиция № 1 "Благоустрояване и реконструкция на парк УПИ IV, кв. 22", разходи общо в размер на 75 376 лв. (озеленяване - 56 491 лв.¹⁸ и материали в употреба - 18 880 лв.¹⁹) да се изпишат на разход по сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ (56 491 лв.) и от подгрупа 601 "Разходи за материали" с 18 880 лв. и, за целите на контрола, да се признаят като активи задбалансово по сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход" (18 880 лв.). На касова основа разходите са неправилно отчетени по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи", вместо по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги" (56 491 лв.) и подпараграф 10-15 "Материали" (18 880 лв.).

б) по обособена позиция № 2 "Благоустрояване и реконструкция на парк УПИ 1-121", разходи в размер на 153 096 лв. (озеленяване - 53 318 лв., дълготрайни материални активи - 76 876 лв.²⁰ и материали в употреба - 22 902 лв.), да се изпишат на разход по сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ (53 318 лв.), подгрупа 601 "Разходи за материали" (22 902 лв.) и да се заведат задбалансово по сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход" (22 902 лв.). Придобитите дълготрайни материални активи да се признаят по съответните сметки от група 20 "Дълготрайни материални активи" (76 876 лв.), тъй като активите са разграничими и нямат характер на инфраструктурни обекти. На касова основа са неправилно отчетени по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи", вместо по подпараграфи 10-15 "Материали" - (22 902 лв.), 52-03 "Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения" (43 590 лв.) и 52-05 "Придобиване на стопански инвентар" (33 286 лв.).²¹

¹⁸ Доставка и засаждане на широколистни дървета; Доставка и засаждане на вечнозелени храсти; Доставка и засаждане на цъфтящи храсти; Доставка и засаждане на увивни храсти

¹⁹ Пейки; Кошче за смет; Табели

²⁰ Люлка; Пързалки; Въртележка; Пясъчник; Детско съоръжение; Тенис на маса; Комбиниран фитнес; Велоергометър

²¹ Одитни доказателства № 5 и 16

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2021 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и с ДДС № 10 от 2020 г.

5. Към 31.12.2021 г., при счетоводното отразяване на задълженията по дългосрочни заеми са допуснати следните неправилни отчитания в отчетна група „Бюджет“:²²

5.1. По сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ не са начислени задълженията по договор за дългосрочен банков кредит № 491 от 16.05.2017 г., дължими през 2022 г., в размер на 133 332 лв. Същата стойност неправилно е включена в крайното кредитно салдо на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“.

5.2. По сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление“ не са начислени задълженията по договор за заем с ФЛАГ ЕАД, дължими през 2022 г., в размер на 91 000 лв. Същата стойност неправилно е включена в крайното кредитно салдо на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление“.

Следвало е, най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции), да се съставят счетоводни операции за прехвърляне на частта от дългосрочните задължения по заемите в краткосрочно задължение – на попадащият се текущ дял по дебита на сметки 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ – за банковия заем и 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление“ – за заемите от ФЛАГ, и по кредита съответно на сметки 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ и 1993 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление“.

Не са спазени изискванията на т. 31 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за класифициране на заемите и дълговете по остатъчен срок на изискуемост - краткосрочни, дългосрочни и текущ дял на дългосрочни заеми (последната категория включва подлежащите за погасяване главници по дългосрочен дълг в рамките на една година от края на отчетния период) и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ дадени в тема 5 от Коментари по методологически въпроси относно отчетността на бюджетните организации, във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, а тези записвания се съставят най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става изискуемо.

6. 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 125 439 лв., са правилно отчетени на касова и начислена основа в отчетна група СЕС. В отчетна група „Бюджет“ средствата са отчетени правилно на касова основа по подпараграф 62-02 "Предоставени трансфери(-)/подпараграф 61-01

²² Одитни доказателства № 6 и 16

"Получени трансфери"(+), но на начислена основа не е съставена счетоводна операция 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".²³

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 16 от ДДС 07 от 2014 г., относно счетоводните записвания за предоставените чрез Разплащателната агенция към ДФЗ национални средства от бюджета, представляващи разходи за ДДС по чл. 87 от ЗДБРБ за 2014 г., които следва да се отчетат по бюджета на бенефициентите по подпараграф 61-01 Получени трансфери (+) от ЕБК.

7. В ОБА Рудозем е извършена продажба²⁴ на част от поземлен имот (779 кв. м. от общо 21 683 кв. м. по АОС № 743 от 09.12.2020 г.), с продажна стойност 10 844 лв. Целият имот е признат в отчетна група ДСД по отчетна стойност в размер на 82 981 лв. Съставени са следните неправилни счетоводни записвания:²⁵

- в отчетна група ДСД, продадената част от имота е отписана от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и прехвърлена чрез сметка 7602 „Прехвърляне на активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“ в отчетна група „Бюджет“, неправилно с цялата стойност на актива (82 981 лв.);

- в отчетна група „Бюджет“ е отписана отчетната стойност на целия имот със сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“.

Следвало е счетоводните записвания в двете отчетни групи да се съставят със сума пропорционална на продадената част от имота (2 981 лв.)²⁶.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 20 от ДДС № 14 от 2013 г., съгласно които в следствие на възприемането на подход на капитализация (балансово признаване) на земи, гори и трайни насаждения в отчетна група ДСД, в СБО са заложените съответните сметки за отразяване на отчетната стойност при продажбата им (подгрупа 613 и сметка 6141), във връзка с т. 35 на ДДС № 3 от 2016 г., относно осчетоводяване на продадените имоти от отчетна група ДСД.

8. Застрахователна полица²⁷ с изтекъл към 31.12.2021 г. срок на валидност, на стойност 36 800 лв., е неправилно включена по салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група "Бюджет", вместо да се отпише от баланса на общината²⁸.

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.

²³ Одитни доказателства - №7 и 16

²⁴ Със Заповед на кмета на община Рудозем №№ 349/03.08,2021 г.; 350/03.08,2021 г.; 351/03.08.2021 г. и Договори за продажба №№ 521; 522; 575

²⁵ в случай на продажба на отчитани в ДСД активи от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности", тя следва да се отрази в отчетна група „Бюджет“, включително и отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности".

²⁶ Одитни доказателства №15 и № 16

²⁷ Застрахователна полица № 20019188/1500201000135 от 06.01.2000 г.

²⁸ Одитни доказателства № 8 и № 16

9. Разходи за "Изработка на План за интегрирано развитие на община (ПИРО) Рудозем, за програмен период 2021 - 2027 година"²⁹, в размер на 23 760 лв., неправилно са признати като нематериален актив по дебита на сметка 2101 "Програмни продукти и лицензи за програмни продукти", вместо да се изпишат на разход по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги".³⁰ На неправилно признатите разходи като дълготраен нематериален актив правилно не са начислени разходи за амортизация.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдена от Министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 година и тема 9 от Коментарите по методологически въпроси на МФ относно стратегии за развитие, генерални планове, концепции и схеми за дългосрочно развитие, план за градско възстановяване и развитие и др., не би следвало да се разглеждат като дълготраен актив, а да се разглеждат като документ 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.

10. Разходи за компенсации за ел. енергия по ПМС №739 от 26.10.2021 г. по пет фактури,³¹ в размер на 15 188 лв., са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" и кредита на сметка 7411 "Получени текущи помощи и дарения от страната". Същите са включени по дебита на сметка 6010 "Разходи за горива, вода и енергия", вместо разходите да се отразят на нетна основа³².

Не са спазени указанията дадени от МФ в раздел XIV, т. 90 б) от ДДС 07 от 2021 г. относно компенсациите за тока, отчитани от бюджетните организации - получатели на фактурата, издадена от доставчика на електрическа енергия да отразяват по сметка 6010 разхода на нетна основа, в размер на общата стойност на фактурата (с вкл. ДДС), намален със сумата на ДДС с право на данъчен кредит (пълнен или частичен) и сумата на компенсацията, посочена във фактурата.

11. Разходи за актуализация и допълнение на концепция за градоустройствено планиране на централна градска част, в размер 15 480 лв., по договор от 2021 г.,³³ са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група "Бюджет" и капитализирани неправилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо да се изпишат на разход по дебита на сметка 6029 "Други разходи за външни услуги". Същите на касова основа са неправилно отчетени по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи", вместо по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги".³⁴

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2021 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и с ДДС № 10 от 2020 г., във връзка с указанията в Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ

²⁹ Договор № 69 от 24.09.2020 г.

³⁰ Одитни доказателства № 9 и № 16

³¹ №1261669604/ 10.12.2021г.; №1261657498/ 10.12.2021г.; №1261660130/ 10.12.2021г.; №1261676689/ 10.12.2021г.; №1261678160/ 10.12.2021г.

³² Одитни доказателства №10 и № 16

³³ № 50 от 18.10.2021 г.

³⁴ Одитни доказателства №№ 5, 13 и 16

относно концепции и схеми за дългосрочно развитие, план за градско възстановяване и развитие, не би следвало да се разглеждат като дълготраен актив, а да се разглеждат като документ за провеждане на градоустройствена политика.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Рудозем не обхващат всички рискове, възникващи при отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите (включително обезценка/преоценка на дълготрайните активи), съобразно спецификата на дейността на общината и не са ограничили риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с отчитането на капиталовите разходи, за провеждане на градоустройствена политика, на дела на инвестициите в търговските дружества и други, цитирани в одитния доклад.

На основание т. 68 от ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на община Рудозем и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на община Рудозем. Коригиращият ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 19.07.2022 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-110 от 20.07.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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 № 338 от 21.09.2022 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
1	РД 2.25 - извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; Констативен протокол; Заповед №527/ 10.12.2021г.	7
2	РД 2.29 – за проверка на дяловите участия и съучастия на община Рудозем в търговски дружества и отразяването им във финансовия отчет към 31.12.2021г.; Констативен протокол; Писмо до МБАЛ „д-р Братан Шукеров“ гр. Смолян; Разпечатки от ТРРЮЛНЦ – 2бр.	7
3	РД 2.16-14 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД; Въпросник; Удостоверение за въвеждане в експлоатация – 3 бр.; Извлечение от амортизационен план	20
4	РД 2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" в отчетна група "Бюджет"; 2.2 Констативен протокол; Извлечение от сметка 9200; 4 броя фактури; Договор № 19 от 22.02.2021 г.; Извлечение от аналитична партида	22
5	РД 2.16-3 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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; фактури 4 бр.; Акт образец 19 – 4 бр. извлечение от счетоводната система на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“; извлечение на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ отчетна група ДСД	52
6	РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 1623 "Дългосрочни заеми от банки в страната" в отчетна група „Бюджет“; РД 2-16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 1992 "Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"" в отчетна група "Бюджет“; 2.2 Констативен протокол; Договор за банков кредит № 491 от 16.05.2017 г.; Договор за кредит № П0016 от 01.06.2021 г.	43
7	РД 2.16-21 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 7522 „ Касови трансфери от/за бюджети организации от подсектор „Централно управление““ в отчетна група „Бюджет“; РД 2.16 -23 - сметка 7534 „ Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“; Констативен протокол; Извлечение по аналитични партиди – 3бр.; Извлечение от банкова сметка – 3бр.;	11
8	РД 2.16 -26 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и	4

	поръчителства“ в отчетна група Бюджет и отчетна група СЕС; Застрахователна полица №20019188/ 15002010000135		
9	РД 2.16 -17 - процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" на начислена основа в отчетна група "Бюджет"; фактура №0000000052/ 15.03.2021г.; Договор №69/ 24.09.2020 г.; Ведомост по аналитични партии за сметка 2101; Журнал на счетоводните записвания; Извлечение по аналитична партии 4010;		13
10	РД 2.11 – за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации и параграфите от ЕБК – приходи; фактури – 5бр.; Извлечение по аналитични партии за сметка 6010; Извадка от счетоводната система на сметка 6010.		10
11	РД 2.16-16 за проверка показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси; Констативен протокол; Извлечение от финансови данни за общините публикувани на страницата на МФ		6
12	Констативен протокол; Въпросник за прилагане на СФУК в община Рудозем за 2021 г.		2
13	Фактура № 0000000325 от 22.10.2021 г. и Договор № 50 от 18.10.2021 г.		12
14	РД 2.16-11 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 Рудозем; Справка за актувани имоти ; АОС -55 бр.		69
15	РД 2.31 – за проверка на разпоредителните сделки с общински имоти, тяхното правилно осчетоводяване и отразяването им по баланса на община Рудозем; Договор за продажба на недвижим имот - частна общинска собственост - 3б–.; Заповеди – 3бр.; Акт №743 за частна общинска собственост		24
16	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции		19