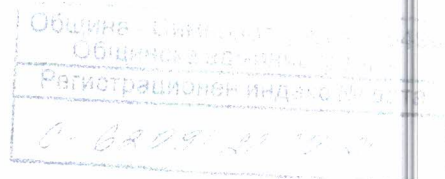
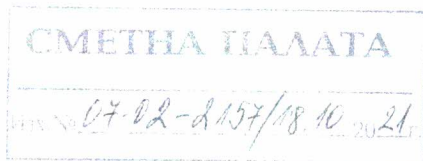




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-ЖА МИЛЕНА РАНГЕЛОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА СИМЕОНОВГРАД

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО РАНГЕЛОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400306821, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Симеоновград за 2020 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400306821

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

София, 2021 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
Обръщане на внимание – неспазено изискване от ЗПФ	9
Други въпроси	9
Правно основание за извършване на одита	10
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	10
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	10
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	11
Коригирани неправилни отчитания	12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	14

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДСД	Отчетна група „Други сметки и дейности“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОбА	Общинска администрация
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки от европейския съюз – отчетна група
СС	Счетоводни стандарти

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО Г-ЖА МИЛЕНА РАНГЕЛОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА
СИМЕОНОВГРАД**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Симеоновград, 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 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 Симеоновград към 31 декември 2020 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ/му 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. При извършените одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД се установи:

а) разлика в размер на 22 784 лв., между балансовата стойност на амортизируемите активи по баланса на общината към 31.12.2020 г. и балансовата стойност на активите, включени в Амортизационния план, причините за която не са установени от одитираната организация;¹

¹ Одитно доказателство № 4

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на разходите за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

б) от теста за преизчисление е установена разлика в амортизациите на обща стойност 17 936 лв., от която:

- разлика в размер на 12 219 лв., представляваща начислена в повече амортизация, която е в резултат от неправилно въведен срок на годност на активите, определен в констативен протокол, съгласно Заповед № 84 от 06.03.2017 г. от кмета на общината и невъведена остатъчна стойност, определена в т.11. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност, раздел IV от Амортизационната политика на община Симеоновград;

- разлика в размер на 5 726 лв. е от невключени в амортизационния план активи, чието придобиване/въвеждане в експлоатация предхожда м. декември 2020 г. и е следвало да им се начислят разходи за амортизации по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“;²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 14 от ДДС № 5 от 2016 г., относно начисляване на амортизации и т. 42 от ДДС № 09 от 2020 г., относно осчетоводяване на всички разходи, отнасящи се за 2020 г., включително и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови активи и т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно стартиране на процеса на начисляване на амортизации.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 6 493 лв., е увеличен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите и е намален шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ от актива на баланса.

в) в Амортизационната/Счетоводната политика и обобщения амортизационен план, във връзка с първоначалното въвеждане на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, е определен и приложен неправилно еднакъв полезен/остатъчен срок на годност на всички активи от определен клас, независимо от датата на придобиването и въвеждането им в експлоатация. Срокът е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на активите и за всички амортизируеми активи, придобити и въведени в експлоатация в различни години преди 2017 г. е определена неправилно една и съща амортизационна норма.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно определяне на остатъчния срок на годност на наличните към 01.01.2017 г. амортизируеми активи“.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

г) остатъчна стойност е определена само на активи от следните класове: сгради и транспортни средства. На останалите амортизируеми нефинансови дълготрайни активи не е определена остатъчна стойност (за компютри и хардуерно оборудване, машини, съоръжения и оборудване, стопански инвентар, инфраструктурни обекти, други материални дълготрайни активи).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

² Одитно доказателство № 5

³ Амортизационна политика, констативен протокол, амортизационен план на ОБА

2. При проверка на счетоводните операции, във връзка с издадени нови актове за общинска собственост (АОС) се установи, че за отразяване на промяната по издадени през 2020 г. нови актове на признати в отчетността активи в предходни отчетни периоди, без да е извършен преглед за обезценка/преоценка, са съставени счетоводни записвания за разликата между отчетната стойност и данъчната оценка, посочена в новите АОС, както следва:

2.1. в отчетна група ДСД:⁴

а) по дебита и кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, съответно за увеличение на стойността на имотите с 28 706 лв. и за намаление на стойността им с 54 302 лв.;

б) по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 29 314 лв.

2.2. в отчетна група „Бюджет“, промяна в данъчната оценка на три имота общинска собственост (АОС №№ 2280, 2281 и 2283) по дебита на сметка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" и кредита на сметка 2039 "Други сгради" със сумата от 21 103 лв.⁵

Преиздаването на акт за общинска собственост, както и издаването на нов акт за общинска собственост за съществуващ и вече признат в отчетността на общината дълготраен актив (земя или сграда), само по себе си не е основание за счетоводни записвания на ниво синтетична сметка от СБО.

Следвало е да се съставят само съответните записвания по аналитичните партии и подсметки, без да се променя стойността на вече признатия актив в отчетността на общината. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка и/или обезценка/преоценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай тя не би следвало да се взема предвид.

В т. 4 „Оценка след първоначално признаване“, раздел VI „Оценка на активите“, б. „А“ *Дълготрайни материални активи* от Счетоводната политика на общината е посочено, че след първоначално признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена със загубата от обезценка.

Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7.1. от СС 16 Дълготрайни материални активи и т. 4 „Оценка след първоначално признаване“, раздел VI „Оценка на активите“, б. „А“ Дълготрайни материални активи от Счетоводната политика на общината, относно последващи оценки след първоначално признаване на активите.

С допуснатите неправилни отчитания е увеличен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ (3 718 лв.) и е намален шифър 0011 „Сгради“ (21 103 лв.) от актива на баланса. Намалени са шифри 0781 „Преоценка на нефинансови активи“ в отчетна група „Бюджет“ (21 103 лв.) и в отчетна група ДСД (25 596 лв.) и е увеличен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (29 314 лв.) в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

3. Извършени разходи в предходни отчетни периоди неправилно са класифицирани като нематериални дълготрайни активи (НМДА) и признати в ОБА по

⁴ Одитно доказателство № 10

⁵ Одитно доказателство № 11

сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, отчетна група „Бюджет“ с отчетна стойност 117 749 лв., акумулирана амортизация в размер на 85 096 лв. (в т.ч. 29 437 лв. за 2020 г.) и балансова стойност 32 654 лв. към 31.12.2020 г., в т.ч.:

а) разходи за изработване на инвестиционни проекти, с отчетна стойност 9 336 лв. и нулева балансова стойност към 31.12.2020 г. Разходите са с предназначение за извършване на строително монтажни дейности и за обектите са издадени разрешения за строеж.

Съгласно т. 4.1, буква „д“ от СС 16, стойността на изработените проекти е част от преките разходи, които са необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му и е следвало да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ (1 733 лв.) и в отчетна група ДСД (7 603 лв.), по аналитични партии, съгласно издадените разрешения за строеж;

б) разходи за изработване на цифрови копия на кадастрални и регулационни планове на населени места, на Устройствен план и пред проектни проучвания за термална вода в с. Троян, на обща стойност 108 413 лв. и начислена амортизация, в размер на 75 759 лв. към 31.12.2020 г.

Не са налице достатъчно основания, предвид изискванията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38, за признаване на тези разходи в отчетността като нематериални дълготрайни активи за общината. Неправилно признатите като дълготрайни нематериални активи е следвало да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, както и акумулираната по сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ от СБО амортизация.⁶

Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38 и Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ за признаване в отчетността на нематериални дълготрайни активи за общината, относно отчитането на общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове, които не следва да се разглеждат като дълготрайни активи, а като документи за провеждане на градоустройствена политика, като тези документи, 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. на МФ. Не са спазени и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на ЗСч. Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от СС № 16 – „Дълготрайни материални активи“ по отношение на първоначалната оценка на ДМА.

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 2013г.

С размера на неправилното отчитане, в размер на 9 336 лв., е намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“, а в размер на 32 654 лв. (балансираната стойност на неамортизираните активи към 31.12.2020 г.) е увеличен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса. С размера на неправилно начислените амортизации за 2020 г. от 29 437 лв. е увеличен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ в отчета за приходите и разходите.

⁶ Одитно доказателство № 1

4. В община Симеоновград, към 31.12.2020 г. несъбраните такси за ползване на детски градини са в размер на 10 589 лв. и неправилно са начислени по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.

В Счетоводната политика на община Симеоновград, раздел IX „Отчитане на такси“ приходите от такси за дейности „Детска ясла“ и „Детски градини“ неправилно е определено приходите да се начисляват по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ и кредита на сметка 7051 „Приходи от такси в левове“, вместо по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.

Съгласно указанията дадени с т. 94, раздел XII от ДДС № 14 от 2013 г. е прецизиран обхватът на отчитане по сметки от подгрупи 430 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ и 431 „Задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“. В тези сметки следва да се отчитат суми по публични вземания (и свързани с тях лихви), които представляват приход – данъци, осигурителни вноски, такси, административни санкции и други.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

С размера на неправилното отчитане е увеличен шифър 0076 „Други вземания“ и намален шифър 0071 „Публични вземания – данъци, такси, санкции и лихви“ от актива на баланса.

5. При проверка на начисляване на разходите за провизии за персонала към 31.12.2020 г. е установено следното:⁸

а) към 31.12.2020 г., при оценката на очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските не е коригирано с предвидените увеличения на заплатите в бюджетната сфера за следващата година;

б) към 31.12.2020 г., не е направена оценка на очаквания брой дни на натрупващите се отпуски и брой на лицата, които ще ги ползват през следващата година в общинска администрация и пет разпоредителя⁹.

Не са спазени указанията дадени с т. т.19.7.3. и 19.7.5 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, очаквания брой дни на натрупващите се отпуски и брой на лицата, които ще ги ползват през следващата година.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Симеоновград осредненото равнище на събираемост за данъка върху

⁷ Одитни доказателства № 2 и № 3

⁸ Одитно доказателство № 13

⁹ Общинска администрация, Управление „Образование и култура“, ДГ“ Зорница“, ДЯ“ Пролет“, НУ“ Отец Паисий“, ОУ „Иван Вазов“

недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (59,5 %) ¹⁰ е с 12,28 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (71,78 %). ¹¹

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година.

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

Обръщане на внимание – неспазено изискване от ЗПФ

Сметната палата обръща внимание на т. 12 от Обяснителната записка като част от приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че от община Симеоновград са ползвани временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства за извършване на плащания, съответно по бюджета в размер на 110 000 лв. и по проекти от ОП на ЕС, в размер на 137 878 лв., които към 31.12.2020 г. не са погасени.

Заемите са отчетени правилно на касова и начислена основа в отчетни групи „Бюджет“ СЕС и ДСД. ¹²

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Последният финансов одит на отчет на община Симеоновград е извършен през 2017 г. на Годишния финансов отчет за 2016 г. предвид разпоредбите на чл. 54, ал. 2 от Закона за Сметната палата, съгласно които Сметната палата извършва финансови одити на годишни финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи

¹⁰ Източник – Министерство на финансите - <https://www.minfin.bg/bg/810>, Финансови данни за общини по чл. 130г, ал.2 от ЗПФ към края на 2020 г., както и данни във връзка с чл.130в, ал. 1 от ЗПФ

¹¹ Одитно доказателство № 7

¹² Одитно доказателство № 6

по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година не надхвърлят 10 млн. лв., при периодичност, определена от нея или на основата на оценка на риска.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-068 от 01.06.2021 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали 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. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на*

живота на гражданите, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. По четири проекта¹³ по Оперативна програма „Развитие на селските райони 2014-2020“ и два проекта¹⁴ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, са съставени без основание счетоводни операции по задбалансова счетоводна сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“, като по дебита е осчетоводен определения максимален размер на безвъзмездна финансова помощ от 3 446 642 лв. и по кредита получените средства от Управляващия орган, в общ размер 263 892 лв.¹⁵

Не е спазена т. 39 от ДДС № 03 от 2019 г. за спазване на изискуемата отчетност по отношение на регламентирани с приложимите за целта указания на министъра на финансите за отчитане на операциите по проекти.

2. Три банкови гаранции и една застрахователна полица, на обща стойност 332 148 лв., с изтекъл срок на валидност към 31.12.2020 г., не са отписани по кредита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“, въпреки наличието на основание за това.¹⁶

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 регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

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

¹³ „Дейности по опазване и предотвратяване на шети по горите от горски пожари“, „Ремонт, оборудване и обзавеждане на СУ „Климент Охридски“, „Реконструкция и модернизация на ДГ „Зорница“ и „Многофункционална спортна площадка за баскетбол, волейбол и минифутбол в двора на НУ „Отец Паисий“

¹⁴ „Обучение и заетост на младите хора“ и „Обучение и заетост“

¹⁵ Одитни доказателства № 8 и № 12

¹⁶ Одитни доказателства № 9 и № 12

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Вътрешният контрол не е бил достатъчно ефективен, поради което е допуснато съставяне на неоснователни счетоводни операции, във връзка с преиздадени АОС на вече признати в отчетността на общината имоти, неправилно признаване в отчетността на нематериални дълготрайни активи, неспазване на изискуемата отчетност по отношение на регламентирани с приложимите за целта указания на министъра на финансите за отчитане на операциите по проекти, неправилно прилагане на СБО относно отчитането на таксите за детски градини и ясли, както и неправилно изчисляване на амортизацията на част от амортизируемите активи.

На основание т. 67 от ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите на община Симеоновград. Коригираният ГФО за 2020 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 07-02-1613 от 21.07.2021 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 2, стая № 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 377 от 13.10.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Симеоновград и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

*Заложени данни
на основане
чл. 4 регламент
№ 629/2019*

(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 № ГФО-2.16-7, относно анализ и потвърждение на крайно салдо по сметка 2109, отчетна група „Бюджет“ и приложения към него	55
02	РД № ГФО 2.16-6 за отчитането на приходите от такси за детски заведения в отчетна група „Бюджет“, община Симеоновград	3
03	Приложения към РД № ГФО-2.16-6 - извлечения от СС и заверени копия на документи	43
04	РД № ГФО-2.16-8 относно начисляване на разходи за амортизация на амортизируемите активи в ОБА, гр. Симеоновград и приложения за не равнение на балансовата стойност на НДА по данни от АП и ОБ	44
05	Приложения към РД № ГФО-2.16-8 – тест на детайлите при месечно начисляване на амортизация на активи, индивидуални АП и други	49
06	РД № ГФО 2.17-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводните операции по сметки: 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, отчетни групи “Бюджет“ и СЕС, 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, в отчетна група ДСД – с приложени заверени копия на документи и извлечения по сметки от СС	20
07	РД № ГФО-2.16-5 за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Симеоновград към 31.12.2020 г.	3
08	РД ГФО- 2.15-1 Работен документ процедури по същество по сметка 9289 „ Други дебитори по условни вземания“ в отчетна група СЕС-КСФ и СЕС-РА и приложения : оборотни ведомости и ведомост по аналитични партиди	25
09	ГФО-2.15-4 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група Бюджет и приложения банкови гаранции и застрахователни полици.	28
10	РД ГФО-2.15-14 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на признати в отчетността активи по счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 " Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" в отчетна група „Други сметки и дейности“.	38
11	РД- ГФО- 2.15-15 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" в отчетна група Бюджет.	12
12	РД № ГФО-2.29-7 Паметна записка за документиране извършена процедура относно проверка направените корекции в консолидираната Оборотна ведомост/ Баланс по макети на МФ, която ще се зареди в ИСО на МФ, с приложения.	79
13	ГФО 2.25-1 Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени	19

	с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	
--	--	--