

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

*Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на приписани разходи-текущи трансфери и приписани приходи и не са спазени изискванията за осчетоводяването на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период. Недостатъчни са по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при осчетоводяване на поети ангажименти, договори за банкови кредити, отчитане на дарения, признаването на имоти собственост на общината, приписани приходи, сторниране на провизирани отпуски и амортизация на инфраструктурни обекти.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 18 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 496 от 21.12.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Гълъбово и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



**(Иветан Цветков)**

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 16

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	ГФО-1.16-1 Работен документ за предварителна оценка на контролните дейности при осчетоводяване на капиталови разходи в периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019 г. за община Гълъбово и приложения договор, фактури, платежни нареждания, извлечения по сметка 2071.	20
02	ГФО-1.16-2 Работен документ за предварителна оценка на контролните дейности при осчетоводяване на актове за общинска собственост и приложения АОС, хронологичен опис по сметка 2201 и 2202, извлечение от Счетоводната политика на община Гълъбово от 01.01.2019 г.	40
03	ГФО-2.2 Констативен протокол за неосчетоводени договори за поети ангажименти и приложения договори , писмо с искана информация, писмени обяснения.	42
04	ГФО-2.15-2 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на разходи за издръжка в отчетна група "Бюджет" (параграф 10-00 , сметка 6010 " Разходи за горива, вода и енергия " и сметки от шифър 0601"Разходи за материали" - 6012 и 6019 от ОПР) и приложения фактури, платежни нареждания, обяснителна записка, хронологичен опис на сметка 6012, допълнителни въпроси за сметка 6012 и писмено обяснение от гл.счетоводител.	52
05	ГФО-2.15-15 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 7414,, Получени капиталови помощи и дарения в натура в страната“ и приложения хронологични описи на сметки 6075, 6076 и 7414	9
06	ГФО- 2.15-23 Работен документ за процедури по същество на счетоводни операции по всички сметки за заеми в т.ч. сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“; 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“; 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната“,1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" и параграф 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)“ в отчетна група Бюджет и приложения -договор за кредит, договор за възлагане на ОП, хронологична ведомост , справка за дълга.	16
07	ГФО- 2.15-24 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на салдата по счетоводна сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група Бюджет и СЕС в общинска администрация и приложения – справка за незавършени обекти, разрешения за ползване, протокол СМР, обяснителна записка, договори за възлагане, допълнителни въпроси за сметка 2071 и писмено обяснение от гл.счетоводител, извлечение от инвент.книга.	60
08	ГФО- 2.16-1 Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност относно сторниране на разходи за провизии на персонала в началото на 2019 г. и приложения хронологичен опис на папка 10 м.12.2019 г. и обратна ведомост с натрупване от СУ Васил Левски“, хронологичен опис на папка 10 м.12.2019 г. и обратна ведомост с натрупване от Първо ОУ „Св. Паисий Хилендарски“ гр. Гълъбово	19

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

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