



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400309622**

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

София, 2022 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 .....	9
Коригирани неправилни отчитания .....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	14

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите
СУ	Средно училище
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗВ	Закон за водите
МЕ	Министерство на енергетиката
ФЛАГ	„Фонд за органите на местното самоуправление в България-
ФЛАГ“ЕАД	

ДО  
ВЕЖДИ РАШИДОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
48-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
Г-Н НИКОЛАЙ ТОНЕВ  
КМЕТ  
НА ОБЩИНА ГЪЛЪБОВО

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Гълъбово, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Гълъбово 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 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 Гълъбово 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

2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-096 от 29.06.2022 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 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. 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 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 – 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. Банкови гаранции,<sup>1</sup> в общ размер на 406 149 лв., в т.ч. за авансово плащане по един договор,<sup>2</sup> на стойност 395 172 лв., и за изпълнение – на стойност 10 977 лв., които са със срок на валидност до 13.12.2021 г., не са отписани от счетоводните регистри по кредита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група "Бюджет"<sup>3</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 23 от ДДС № 08 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.*

*С размера на установеното неправилно отчитане е завишен шифър 0350 "Задбалансови активи" от актива на Баланса.*

2. Във връзка с подписан през месец февруари 2016 г. договор между Асоциацията по В и К на обособената територия, обслужвана от ВиК ООД - гр. Стара Загора, и Допълнително споразумение № 1 от месец декември 2018 г. към договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите се установи:

2.1 Не е прилаган линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Гълъбово.<sup>4</sup>

Тъй като по същество, възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно указанията на МФ дадени в т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

В приложението към годишния финансов отчет не е оповестена информация относно размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите (ЗВ), който е изцяло за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки) и придобитите през текущата година активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от ВиК оператора за ползването на ВиК инфраструктурата.

<sup>1</sup> Банкова гаранция за връщане на аванс №MD2119010009 по Договор №20/2021 г.

<sup>2</sup> Банкова гаранция за изпълнение №MD2119010003 по Договор №20/2021 г.

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>4</sup> Одитно доказателство №1

*Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.1 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори и т. 36 от същото писмо относно оповестяване в приложението към годишния финансов отчет на за размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл.198п,ал.1 от ЗВ,когато е изцяло или частично за сметка*

*на насрецини престации в натура (насрецини доставки); и придобитите в текущата година от бюджетната организация активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрецина престация от В и К оператора за ползването на В и К инфраструктурата.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер*

2.2 Разходи за извършени инвестиции на публични ВиК активи, в размер на 128 235 лв.<sup>5</sup> (без вкл. ДДС), неправилно са отчетени като разходи за текущ ремонт по сметка 6021 "Текущ ремонт", вместо да се признаят по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група "Бюджет", след което да се капитализират в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив на капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. Общината следва да упражни правото си на данъчен кредит.

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводните операции за капитализиране на инфраструктурни обекти.*

*С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0602 "Разходи за външни услуги и наеми" и намален шифър 0660 "Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД" от Отчета за приходите и разходите. Намален е шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса.*

3. При извършените одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации се установи, че в Амортизационния план е определена остатъчна стойност за амортизируеми активи, признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“, която не съответства на определената в унифицираната Амортизационна политика на община Гълъбово остатъчна стойност (10 %), както следва:<sup>6</sup>

3.1 В ОА не е определена остатъчна стойност на два актива, признати по сметка 2051 "Леки автомобили", с обща отчетна стойност 70 400 лв., придобити на 01.12.2020 г., и един актив, признат по сметка 2059 "Други транспортни средства" във ВРБ "Други дейности по образование и ДГ" (ДДО), на стойност 36 000 лв., в резултат на което е завишена балансовата стойност на активите.

*Не са спазени изискванията на т. 4 „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от Амортизационната политика на община Гълъбово, раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 4.1. и 4.2. от СС 4 „Отчитане на амортизацията“.*

3.2 В СУ "Васил Левски" (ВРБ), на активите признати по сметка 2059 "Други транспортни средства" (2 актива на обща стойност 604 129 лв.) е определена остатъчна стойност в размер на 15 % от отчетната стойност.

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 5



В Амортизационната политика на ВРБ неправилно е определена остатъчна стойност в размер на 15 %, която е различна от определената остатъчна стойност от 10% в Амортизационната политика на община Гълъбово.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 61 от ДДС № 20/2004 г. и амортизационната политика на община Гълъбово за унифицирана и липсва единен подход за определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи.*

*Установеното несъответствие е оценено по характер.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

1. В община Гълъбово, наличните към края на годината просрочени задължения за разходи са в размер на 1 127 441 лв. и представляват 6,2 на сто от отчетените разходи за последната година (18 157 033 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 219 589 лв. или 1,2 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените за последната година разходи.<sup>7</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 32, ал. 1 от ЗПФ във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ, относно ограниченията на плащанията на общинския дълг, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина съгласно § 2 от ДР на ЗПФ.*

2. В община Гълъбово няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.(ЗВОПС).<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. на община Гълъбово е установено, че извършените капиталови разходи за обект „Ремонт и реконструкция на сградата на СУ „Васил Левски“ - ВРБ, на обща стойност 2 150 242 лв., са признати първоначално по сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, а след приключване на ремонта - в увеличение на стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“, без да е извършен анализ относно наличието на доставени и монтирани разграничими активи.

Следвало е активите, които могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата, да се признаят по съответните сметки от група 20 "Дълготрайни материални активи" и да им се начисляват разходи за амортизации, изчислени по параметри за съответния клас активи.

През 2021 г., за коригиране на неправилното отчитане, са съставени неправилни счетоводни операции за отписване на разграничимите активи, на обща стойност 595 870 лв., от сметка 2031 "Административни сгради" чрез сметка 6992 "Намаление на

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 8

нефинансови дълготрайни активи от други събития" и признаването им по сметки 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване"(60 996 лв.) и 2099 "Други ДМА" (534 876 лв.) чрез сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития". Следвало е отчетната стойност на активите да се прехвърли чрез директна кореспонденция на сметки 2099 "Други ДМА" и 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" със сметка 2031 „Административни сгради“ и между сметки 2419 “Амортизация на други дълготрайни материални активи“ и 2414 „Амортизация на машини и съоръжения“ със 2413„Амортизация на сгради“ акумулираната към 01.01.2021 г. амортизация.<sup>9</sup> Доколкото след прекласифициране на активите се променят начислените разходи за амортизация в резултат на промяна на параметри (срок на годност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност) в амортизационния план на общината, съответстващи на определения клас активи, следва да се коригира и размера на начислената към 01.01.2021 г. амортизация със сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ по реда на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

*Не са приложени правилно указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно използване на сметки от групи 69 и 79 за коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви, както и от отчетени несъществуващи активи.*

2. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните записвания за отчитане на задълженията по дългосрочни заеми към 31.12.2021 г., е установено, че не са съставени счетоводни записвания за прехвърляне на частта от дългосрочните задължения по заемите в текущ дял от плащанията по главницата, общо размер на 946 620лв.<sup>10</sup>, както следва:

а) по кредита на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ в кореспонденция със сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ не са прехвърлени задължения от припадащия се текущ дял по дългосрочни банкови кредити, в размер на 447 943 лв.;

б) по кредита на сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица" в кореспонденция със сметка 1921 „Задължения по търговски кредит към местни лица“, не са прехвърлени задължения от припадащия се текущ дял по дългосрочни ЕСКО договори, в размер на 68 677 лв.;

в) по кредита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в кореспонденция със сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление", от припадащия се текущ дял по дългосрочни кредити от „Фонд за органите на местното самоуправление в България - ФЛАГ“ ЕАД (ФЛАГ ЕАД), в размер на 430 000 лв.

Съобразно погасителните планове на главницата по дългосрочен заем, следва най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции) да се съставят счетоводни записвания за прехвърляне на припадащия се текущ дял от плащанията по главницата от дългосрочния заем, която подлежи на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година.

*Не са спазени указанията, дадени в тема 5 „Отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг“ и Тема 6 "Отчетност на бюджетните организации при условията на сключени договори с гарантиран*

<sup>9</sup> Одитно доказателство №7 и №10

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 3 и №10

результат (ЕСКО-договори)" от Коментари по методологически въпроси на МФ относно 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 взимат най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.

3. При извършените одитни процедури за потвърждаване на дебитното салдо по сметка 4691 "Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции"<sup>11</sup> се установи:

До 31.03.2017 г., община Гълъбово е собственик на депо за отпадъци и преведените средства на РИОСВ – Стара Загора по чл.чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъци (ЗУО ) са правилно начислени по сметка 4691 "Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции", която е с дебитно салдо, в размер на 1 949 170 лв., в т.ч. 230 822 лв. по чл. 60 от ЗУО и 1 721 065 лв. по чл. 64 от ЗУО, което съответства на акумулираните по партидата в РИОСВ.

След този период община Гълъбово е ползвател на регионално депо в община Стара Загора и отчисленията за депониране на отпадъци по чл. чл. 60 и 64<sup>12</sup> от ЗУО, в размер на 432 742 лв., са превеждани на РИОСВ чрез община Стара Загора (собственик) и признати по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.

През 2021 г., с две решения на РИОСВ<sup>13</sup> са възстановени суми, както следва:

- от резервираните средства по чл. 60 от ЗУО, в размер на 230 822 лв., за изпълнение на дейности, свързани със закриване и рекултивация на общинско депо за неопасни (битови и строителни отпадъци), находящо се в землището на община Гълъбово;

- от резервираните средства по чл. 64 от ЗУО, в размер на 1 433 460 лв., за изготвяне на работен проект, СМР, доставка и монтаж на технологично оборудване, авторски и строителен надзор на сепарираща инсталация за битови отпадъци на територията на община Гълъбово.

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 6 и №10

<sup>12</sup> ЗУО - Чл. 60. (1) (Доп. - ДВ, бр. 19 от 2021 г., в сила от 05.03.2021 г.) За извършване на дейности по обезвреждане на отпадъци чрез депониране всеки собственик на депо предоставя обезпечение, покриващо бъдещи разходи за закриване и следексплоатационни грижи на площадката на депото. За осигуряване на обезпечението е отговорен и всеки ползвател на депото, като ежесечно превежда на собственика на депото дължимите средства за осигуряване на обезпечението на база на количествата отпадъци, които е депонирал.

Чл. 64. (1) За обезвреждане на отпадъци на регионално или общинско депо за неопасни отпадъци и на депа за строителни отпадъци се правят отчисления в размер и по ред, определени с наредбата по чл. 43, ал. 2.

(3) (Доп. - ДВ, бр. 19 от 2021 г., в сила от 05.03.2021 г.) Отчисленията се определят в левове за един тон депонирани отпадъци и се превеждат от собственика на депото ежесечно по банкова сметка за чужди средства на РИОСВ, на чиято територия се намира депото. За осигуряване на отчисленията е отговорен и всеки ползвател на депото, като ежесечно превежда на собственика на депото дължимите средства на база на количествата отпадъци, които е депонирал.

<sup>13</sup> Решение № СЗ-РО-184/25.10.2021 г. на директора на РИОСВ Стара Загора средства за отчисления по чл. 60 от ЗУО в размер на 230 822 лв. и с Решение № СЗ-РО-170/25.05.2021 г. на директора на РИОСВ Стара Загора средства за отчисления по чл. 64 от ЗУО в размер в размер на 1 433 460 лв.

Получените средства са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо да се намали вземането по кредита на сметка 4691 "Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции".

Не е извършена инвентаризация и анализ на салдото на сметка 4691 "Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции" в отчетна група „Бюджет“.

По време на финансовия одит на ГФО е изисквана информация от РИОСВ – Стара Загора, относно салдата по партидата на община Гълъбово, която е предоставена на одитния екип през месец юли 2022 г.<sup>14</sup> След съставени коригиращи счетоводни записвания е постигнато съответствие между наличните средства на община Гълъбово по сметката на РИОСВ – Стара Загора към 31.12.2021 г., в размер на 706 161 лв. (по чл. 64 от ЗУО), и сумата на крайното салдото по сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“ и преведените чрез община Стара Загора средства в РИОСВ по чл. 64 от ЗУО.

*От общината не са предоставени документи и конкретни обяснения относно салдото по 4691 "Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции", поради което одитният екип няма увереност и не може да потвърди салдата по тази сметка.*

*Не са спазени чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно достоверно показване на ефектите от операциите и за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална обосноваост на стопанските операции и факти.*

*Не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1 от Закона за счетоводството за извършване на инвентаризация по ред и начин, определен от ръководителя на предприятието и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1 и т. 3 от ДДС № 10 от 2017 г.*

4. Към 31.12.2020 г., на основание писмо от Министерството на енергетиката (МЕ),<sup>15</sup> по сметка 4331 "Вземания от концесии" правилно са начислени вземания от концесии за второ шестмесечие на 2020 г., в размер на 882 825 лв.

През 2021 г., на основание писмо<sup>16</sup> от МЕ, сумата начислена за второто шестмесечие на 2020 г. е намалена на 756 220 лв., колкото е и получената сума от МЕ през месец февруари 2021 г. През месец август 2021 г. са получени още 3 466 лв. от МЕ.

За разликата от 123 139 лв. не са съставени счетоводни операции за отписване на вземането по дебитата на сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица и кредита на сметка 4331 "Вземания от концесии".<sup>17</sup>

Не е извършена инвентаризация и анализ на салдото на сметка 4331 "Вземания от концесии". Следвало е да се инициират от ръководството и отговорните за това лица проверки, като се събере и систематизира цялата налична информация, свързана с приходи/вземания от концесии и да се предприемат действия за отразяване на резултатите.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.5 от ДДС № 10 от 28.12.2017 г., относно инвентаризиране на активите и изискванията на раздел V Инвентаризация,*

<sup>14</sup> Писмо № РД-05-4780(1) от 27.07.2022 г на РИОСВ Стара Загора

<sup>15</sup> Писмо № Е-08-00-359/27.11.2020 г.

<sup>16</sup> Писмо № Е-08-00-359/27.11.2020 г

<sup>17</sup> Одитно доказателство №1 и №10

т.3.6. от Счетоводната политика на община Гълъбово, относно начина на извършване на инвентаризация на разчетите и Заповед № 636 от 14.09.2021 г. на кмета на община Гълъбово за извършване на инвентаризация на разчетите.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 ал. 2 от ЗСч за осъществяване текущото счетоводно отчитане в хронологичен ред на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото, финансовото състояние, паричните потоци и собствения капитал.

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

Введените контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на отчисленията за депониране на отпадъци, текущ дял по дългосрочни заеми и концесиите, с което не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания в община Гълъбово, цитирани в доклада.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2021 г. на община Гълъбово. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 19.08.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Стара Загора) с вход. № 07-02-914 от 22.08.2022 г.<sup>18</sup>

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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 № 394 от 26.10.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни скземпляра, един за община Гълъбово и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



<sup>18</sup> Одитно доказателство №11

## 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-2.15-1 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводно отчитане на концесии в отчетна група "Бюджет" ( параграф 41-00 и сметка 7124" Приходи от концесии" ) и сметка 4331 " Вземания от концесии от местни лица" в Общинска администрация.	22
02	ГФО-2.15-4 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на разходи за издръжка в отчетна група "Бюджет" (параграф 10-00 и сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт" от ОПР)	13
03	ГФО-2.15-6 Работен документ за процедури по същество на счетоводни операции при отчитане на дългосрочни заеми от банки и небюджетни предприятия в страната по сметки 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната " и 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" в отчетна група Бюджет	30
04	ГФО-2.15-11 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група Бюджет.	4
05	РД ГФО 2.19-3 на сметка 2415“Амортизация на транспортни средства"	17
06	РД ГФО 2.2-1 за проверка на счетоводните отчитания по сметка 4691 "Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции" в отчетна група „Бюджет“ .	29
07	РД 1.25 Работен документ за проверка на предприети действия за корекция на констатации от ГФО от 2020 г. и приложения мемориални ордери.	5
08	ГФО -1.9 Разбиране на дейността на организацията.	19
09	РД ГФО 2.16-5 за проверка на бюджетни показатели	3
10	ГФО-2.6-1 Паметна записка относно предоставени документи и счетоводни справки за корекции на неправилни отчитания и мемориални ордери, описи на корекции, 5бр. електронни файла.	104
11	ГФО-2.6-2 Паметна записка относно представен коригиран баланс на ГФО 2021 г. на община Гълъбово	1