



## **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА** **№ 0400311821**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Хаджидимово 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
Правно основание за извършване на одита .....	9
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	9
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 .....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	19

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБС	Общински съвет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт

**ДО  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н ЛЮДМИЛ ТЕРЗИЕВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА  
ХАДЖИДИМОВО**

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

**Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Хаджидимово, 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 Хаджидимово към 31 декември 2021 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните и 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. Към 31.12.2021 г., на нефинансовите дълготрайни активи, признати в отчетността на община Хаджидимово, не е извършен преглед за обезценка/преоценка, въпреки наличието на основания за това (неизвършен преглед за обезценка/преценка последните 3 години – 2019 г., 2020, 2021 г.). До приключване на одитната задача, на одитния екип не са предоставени документи удостоверяващи периода, в който е извършен последен преглед за обезценка. Съгласно Раздел V *Отчитане на активи*, т. А Дълготрайни материални активи, с т.т. 1.5 и 1.6. от Счетоводната политика на община Хаджидимово (утвърдена на 24.02.2021 г.) е избран препоръчителния подход за оценки след първоначално признаване на ДМА и е регламентирано, че прегледа за обезценка на ДМА се извършва веднъж на три години.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 16

*Не са спазени изискванията на т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с раздел V „Отчитане на преоценката на дълготрайните активи“ от Счетоводната политика на община Хаджидимово, относно извършване на преглед за обезценка на ДМА най-малко веднъж на три години.*

*Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.*

2. При извършените одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи, се констатира следното:<sup>2</sup>

2.1. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2021 г. е установено, че в община Хаджидимово не е въведено автоматизирано изчисляване на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи чрез внедряване на счетоводен софтуер. За целта се ползва таблица – формат Excel, в която ръчно се въвеждат активите, подлежащи на амортизиране с тяхната отчетна стойност, срок на годност, набрана към 01 януари на съответната година амортизация и процент остатъчна стойност. Посредством зададени в таблицата формули се изчисляват амортизируемата и балансовата стойност на активите, месечната и годишна амортизационна квота.

Изготвянето/генерирането на таблица (чрез Excel или друг способ) с амортизируемите активи, чрез която да се изчисляват разходите за амортизации е допустим единствено за 2017 г. за отделните активи, като амортизационните планове следва да се въведат в счетоводния софтуер, считано от 01.01.2018 г.

Към 31.12.2021 г. в община Хаджидимово е въведено автоматизирано изчисляване на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи чрез внедряване на счетоводен софтуер. Изчисляването на амортизациите в счетоводния програмен продукт е извършено като за база за акумулирана амортизация на 01.01.2021 г. на отделните активи са взети данни от таблицата – формат Excel, ползвана към момента на въвеждане на данните в счетоводния софтуер.

Предвид констатираните при извършения текущ контрол на периодичните отчети разлики в размера на амортизациите на активите, включени в Амортизационен план от таблицата – формат Excel (подробно описани в т.2.2. от настоящата констатация) и директното пренасяне на данните към 01.01.2021 г. в счетоводния софтуер, одитният екип няма увереност в достоверността на начислените разходи за амортизации към 31.12.2021 г.

2.2. Към 30.06.2021 г. са начислени разходи за амортизации на дълготрайните активи по дебита на съответните сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредита на сметките от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“, които размери са определени на база изчислените в таблицата формат Excel размери. При изпълнените одитни процедури за повторно тестване на избрани на случаен принцип 20 бр. активи се установиха разлики в размера на начислените амортизации на 15 от тях и разлики в балансовите стойности на всички 20 тествани актива.

Към 31.12.2021 г., при сравнение на данните между изчислените амортизации в амортизационния план в счетоводния програмен продукт и начислените амортизации в оборотната ведомост към 31.12.2021 г. е констатирана компенсирана разлика, в размер на 952 520 лв. (към 01.01.2021 г. – 270 033 лв. и за 2021 г. 1 222 553 лв.). От одитираната организация е предоставено становище, че при ръчното въвеждане на

<sup>2</sup> Одитни доказателства № 07, 17 и 18

данните е възможно да бъдат допуснати технически грешки, като не се извършва повторен контрол с цел коригиране на евентуално допуснати грешки.

При изпълнените одитни процедури за повторно тестване на 57 бр. активи се установиха разлики в размера на начислените амортизации на 36 бр. от тестваните и разлики в балансовите стойности на всички тествани активи.

2.3. В ползваната таблица за определяне размера на амортизациите, инфраструктурните обекти не са въведени като отделни активи, а като общи суми по години. В счетоводния програмен продукт за автоматично изчисление на амортизациите, инфраструктурните обекти са въведени като отделни активи.

2.4. Сроковете на годност на амортизируемите активи са определени без да са взети предвид годината на придобиването, тяхното физическо и морално изхабяване. Например за сградите са определени два срока (50 г. и 80 г.), а за останалите активи един срок за всеки клас активи.

На основание заповед № 251 от 03.11.2021 г., от кметът на общината е назначена комисия, която (съгласно съставен протокол) е извършила „преглед и анализ на наличните дълготрайни активи с цел установяване на тяхното състояние, определяне на остатъчния срок на ползване и остатъчна стойност“. На част от активите признати по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 Други сгради“ от комисията са определени нови срокове (40 г.).

В Амортизационния план на община Хаджидимово към 31.12.2021 г. не са отразени промените в остатъчните срокове на годност, определени в резултат на работата на комисията и не е извършено преизчисляване на амортизациите на сградите за периода от 2017 г. до 2021 г.

*Не са спазени разпоредбите на т.т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно внедряване на счетоводен софтуер за начисляване на амортизации, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.*

*Така определен, срокът на годност на амортизируемите активи, не е съобразен с изискванията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г., и т. 3 от СС 4, съгласно които при първоначалното определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи, се допуска да се определи един и същ срок за еднакви по вид активи, при условие, че активите са придобити в рамките на относително близък период (например 2 години) и са със сходно физическо състояние и разликите в техните остатъчни срокове на годност варират в близки граници.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

3. Във връзка с изпълнението на проект „Използване на местни активи за развитие на периферен межкултурен трансграничен капацитет“ по Програма за сътрудничество „Interreg V-A Гърция – България 2014-2020 г.“ и включване в проекта реконструкция на читалище „Яне Сандански - 1928“ (водещ бенефициент), между община Хаджидимово и НЧ „Яне Сандански - 1928“ са подписани два броя споразумения за партньорство, във връзка с заплащане на суми на изпълнителя, и споразумение за съвместно провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка за избор на изпълнител с предмет „Реконструкция на читалище „Яне Сандански“. Със споразумението за партньорство във връзка с заплащане на сумите на изпълнителя за извършените СМР за реконструкция на читалището, община Хаджидимово са задължава да осигури средства, в размер на 500 000 лв., чрез банков кредит, които да бъдат възстановени на община Хаджидимово от читалището - след възстановяване на финансовите средства от УО.

3.1. През 2020 г., от кмета на община Хаджидимово в ОбС е внесено предложение (вх. 91-00-114 от 08.07.2020 г.) относно предоставяне на оборотни средства, в размер на 100 000 лв., на НЧ „Яне Сандански – 1928“ във връзка с изпълнението на проект „Използване на местни активи за развитие на периферен межкултурен трансграничен капацитет“. С решение № 95 от 24.07.2020 г. ОбС дава съгласието си за „временно предоставяне на оборотни средства за целта на проектите, които в последствие ще бъдат възстановени от сумите по междинните плащания, но не по-късно от 31.12.2021 г.“. В решението не са посочени конкретни параметри – наименованието на проекта и размера на финансовата помощ. Сградата ползвана от читалището е общинска собственост и е призната в баланса на община Хаджидимово.

През 2020 г., от бюджета на общината са предоставени средства по банковата сметка на читалището, в общ размер на 643 091 лв., което от своя страна е извършило плащания на избория от общината изпълнител по договора за СМР, които са в общ размер на 642 114 лв. В ОбА, предоставените от общината средства са осчетоводени неправилно като временен безлихвен заем по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група СЕС по дебита на разходни сметки и кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. Отчетността на средствата по проекта неправилно е водена в Общинска администрация, вместо в читалището (бенефициент), а в отчетността на общината предоставените заемообразно средства е следвало да се осчетоводят като временна финансова помощ по сметка от подгрупа 531 „Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната“.<sup>3</sup>

В резултат на неправилните записвания, към 31.12.2020 г. салдата по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ са завишени с 643 091 лв.

3.2. През 2021 г., за коригиране на допуснатите неправилни отчитания от 2020 г., са съставени счетоводни операции:

- в отчетна група СЕС, по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и кредита на сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“;

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 5315 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“ и кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“.

3.3. През 2021 г., по бюджетната сметка на общината са получени от управляващия орган (УО) – Министерство на развитието и инвестициите (Република Гърция) средства, в общ размер на 605 468 лв., с които е погасена част от предоставената финансова помощ и са осчетоводени по кредита на сметка 5315 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“.

През 2021 г., от община Хаджидимово са предоставени на НЧ „Яне Сандански – 1928“ още 292 838 лв., които са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на

---

<sup>3</sup> По повод установеното от одитния екип неправилно отчитане от община Хаджидимово е изпратено запитване до МФ с искане на становище за правилното отразяване на предоставените средства. С писмо с изх. № 08-00-74 от 26.01.2022 г. от МФ е потвърдено, че предоставените средства от общината на НЧ „Яне Сандански“ следва да бъдат отразени като предоставяне и възстановяване на временна финансова помощ (по сметка от група 53 „Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната“, а на касова основа по параграф 72-00 „Предоставена възмездна финансова помощ (нето) от ЕБК“)

общини“, вместо по дебита на сметка от подгрупа 531 „Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната“.

3.4. Дължимите към 31.12.2021 г. за възстановяване средства от читалището на община Хаджидимово са в размер на 330 461 лв.<sup>4</sup> Не е спазено Решение № 95 от 24.07.2020 г. на Общински съвет Хаджидимово, относно крайния срок за възстановяване на предоставената финансова помощ.

*Не са защитени интересите на община Хаджидимово предвид:*

- Предоставените със споразумението средства, в размер на 935 929 лв., в т.ч. 643 091 лв. през 2020 г. и 292 838 лв. през 2021 г., надвишават многократно предложения от кмета на общината размер от 100 000 лв. и сключеното споразумение – 500 000 лв.;

- В изпълнение на Решение № 95 от 24.07.2020 г. на Общински съвет Хаджидимово, ползваната финансова помощ не е възстановена към 31.12.2021 г., а от кметът на община Хаджидимово не са предприети действия за приемане от ОбС Хаджидимово на нов срок за тяхното възстановяване;

- В Споразумението за партньорство от 03.02.2020 г. между общината и читалището е посочено, че след възстановяване на финансовите средства от Управляващия орган, НЧ „Яне Сандански – 1928“ се задължава да възстанови получените финансови средства на община Хаджидимово. Не е ясно как са защитени интересите на общината при наличие на неverified разходи и финансови корекции. По предоставена информация от кмета на общината, към 31.12.2021 г. са подадени две искания за верифициране на разходите, като от УО е наложена финансова корекция, в размер на 25 на сто.

- Споразумението за сътрудничество, с което общината се задължава да осигури чрез банков заем средства да финансира НЧ „Яне Сандански – 1928“ е подписано на 03.02.2020 г., т.е. преди решението на Общински съвет от 24.07.2021 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 24 от ДДС № 15 от 2015 г. относно отчитането на предоставените от общините заемообразно средства на читалищата, които са небюджетни организации, като временна финансова помощ. Не са спазени указанията на МФ, дадени с писмо до кмета на общината с изх. № 08-00-74 от 26.01.2022 г., относно изискването предоставените средства от общината на НЧ „Яне Сандански“ да бъдат отразени като предоставяне и възстановяване на временна финансова помощ (по сметка от група 53 „Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната“, а на касова основа по параграф 72-00 „Предоставена възмездна финансова помощ (нето) от ЕБК“.

Не са спазени принципите за законосъобразност и добро финансово управление - икономичност, ефикасност и ефективност, задължение на разпоредителите с бюджет по ЗПФ и ЗФУКПС, което е нарушение на бюджетната дисциплина, по смисъла на § 2 от ДР на Закона за публичните финанси.

Не са спазени разпоредбите на чл. 104, ал. 1, т. 5 от ЗПФ, съгласно които срокът за погасяване на заемите от общинския бюджет се обвързва със сроковете на ползването на съответното финансиране със средства от Европейския съюз и от други международни програми и договори.

С размера на допуснатото неправилно отчитане (292 838 лв.) е занижен шифър 0061 „Дългосрочни вземания по заеми“ и е завишен шифър 0075 „Вземания по заеми между бюджетни организации“ от баланса на община Хаджидимово към 31.12.2021 г. в отчетна група „Бюджет“.

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 27, 28 и 27

4. Към 31.12.2021 г., в община Хаджидимово е установен случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, а именно:

Бюджетното салдо по бюджета на община Хаджидимово за последните 3 години е отрицателна величина - за 2019 г. - (-) 27 206 лв., за 2020 г. - (-) 312 386 лв. и за 2021 г. - (-) 183 210 лв.<sup>5</sup>

*Не са спазени ограниченията, наложени чл. 130а, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) - бюджетното салдо по бюджета на общината през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

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 Хаджидимово 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.

### **Други въпроси**

Последният финансов одит на годишен финансов отчет на община Хаджидимово 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 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 № 0400311821 от 20.09.2021 г. 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.

---

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 19

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

### **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната

организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

## **Част II. Докладване във връзка с други законови 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 обществен 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. Условни задължения по четири броя записи на заповед,<sup>6</sup> издадени в полза на ДФ „Земеделие“, в общ размер на 4 467 597 лв., които са с изтекъл срок на валидност,

---

<sup>6</sup> 1. Запис на заповед от 16.12.2013 г., издаден в полза на ДФ „Земеделие“ по Договор № 01/322/00984 от 12.12.2013 г. в размер на 103 724 лв.

не са отписани от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обоснованост на стопанските операции. Не са спазени и изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч съответно за организиране на текущо счетоводно отчитане и начисляване.*

2. Извършени през предходни отчетни периоди разходи за основен ремонт на четири сгради (на училища и детски градини),<sup>8</sup> в общ размер на 1 538 558 лв., са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в увеличение на стойността на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.

Към 31.12.2021 г. е следвало да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, като активите се отпишат в отчетна група ДСД по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. по кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ със стойността на извършените СМР, в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с размера на начислената амортизация към 01.01.2021 г. За коригиране на начислените разходи за амортизацията за 2021 г. е следвало да се приложи метода „червено сторно“.

В отчетна група „Бюджет“, с размера на последващите разходи е следвало да се увеличи стойността на сградите по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност и 2413 „Амортизация на сгради“ с амортизацията към 01.01.2021 г. Доколкото, в резултат на некоректното класифициране на активите в отчетна група ДСД, е неточно определен и разходът за амортизация, водещ до балансови стойности на активите различни от тези, които биха се получили при коректното прилагане на амортизационната политика, следва да се извърши и допълнителна корекция на амортизацията в отчетна група „Бюджет“, чрез използването на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, съгласно т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.<sup>9</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г., т. 6.1. от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, във връзка с в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на*

---

2. Запис на заповед от 16.12.2013 г., издаден в полза на ДФ „Земеделие“ по Договор № 01/321/01412 от 12.12.2013 г. в размер на 634 809 лв.

3. Запис на заповед от 16.12.2013 г., издаден в полза на ДФ „Земеделие“ по Договор № 01/322/00984 от 12.12.2013 г. в размер на 3 174 046 лв.

4. Запис на заповед от 05.03.2019 г., издаден в полза на ДФ „Земеделие“ по подмярка 19.4 „Текущи разходи и популяризиране на водено от общностите местно развитие“ – в размер на 36 401 лв.

<sup>7</sup> Одитни доказателства № 01 и 15

<sup>8</sup> 1. „26-то Класно училище“ гр. Хаджидимово - 720 000 лв.; 2. ЦДГ „Надежда“- гр. Хаджидимово – строително-монтажни работи на проект „Инвестиции в устойчиво развитие на община Хаджидимово, чрез въвеждане на мерки за енергийна ефективност в образователни институции“ - 268 240 лв.; 3. ЦДГ „Незабравка“- с. Копривлен - строително-монтажни работи за изпълнение на проект „Инвестиции в устойчиво развитие на община Хаджидимово, чрез въвеждане на мерки за енергийна ефективност в образователни институции“ - 300 952 лв.; 4. ЦДГ „Пролет“- с. Абланица - строително-монтажни работи за изпълнение на проект „Инвестиции в устойчиво развитие на Община Хаджидимово, чрез въвеждане на мерки за енергийна ефективност в образователни институции“ - 249 366 лв.

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 02, 15, 20, 21 и 29

грешки от предходни отчетни периоди, и изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г.

3. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените капиталови разходи, към 30.06.2021 г. се установи следното:<sup>10</sup>

а) разходи за изграждане на физкултурен салон в двора на СУ „Никола Вапцаров“, в размер на 540 177 лв., по договор № 5 от 19.03.2021 г., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“, неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Разходите правилно не са капитализирани в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2021 г., при коригиране на неправилното отчитане, с размера на капитализираните разходи за обекта по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в общ размер на 707 428 лв., неправилно са съставени счетоводни записвания за увеличение стойността на сградата призната по сметка 2031 „Административни сгради“. Следвало е да не се съставят счетоводни записвания, тъй като към 31.12.2021 г. за обекта не е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация.<sup>11</sup>

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г., т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи и изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г.

б) разходи за доставка и монтаж на осветителни тела (с единична стойност 156 лв.), в размер на 23 400 лв., са отчетени на начислена основа неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“ и на касова основа по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.

Разходи, които не са пряко свързани с процеса на изграждане на актива, и които по своя характер и естество представляват текущи разходи, следва да се отразят по съответната сметка от раздел 6 „Сметки за разходи“ и да не се капитализират в стойността на обекта.

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

4. При ръчното въвеждане на данните в макета на МФ „BALANCE-2021“ към 30.06.2021 г., изменението в нетните активи от 2020 г., в размер на 416 413 лв., неправилно е разнесено в началното кредитно салдо по сметка 1001 „Разполагам капитал“, вместо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.<sup>12</sup>

В резултат на техническа грешка е допуснато несъответствие на данните в сборната оборотна ведомост с данните от счетоводната система на общината.

Не са спазени указанията на МФ за попълване на макета на сборна оборотна ведомост към 30.06.2021 г. на община Хаджидимово, приложение към ДДС № № 03

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 03, 04 и 15

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 21 и 29

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 05 и 15

от 2021 г. и указанията на т. 37.8 и т. 38.2 на ДДС № 03 от 2021 г. за идентичност на информацията от счетоводната система с тази подадена в МФ и Сметната палата.

5. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти, в размер на 272 731 лв., изплатени съгласно договор<sup>13</sup> и фактура<sup>14</sup>, са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС-РА. Към 31.12.2021 г. същите не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“. За обекта е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация.<sup>15</sup>

Не са спазени изискванията на т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализацията (балансово признаване) на дълготрайните материали активи.

6. При извършените одитни процедури за проверка на разходите за основен ремонт на инфраструктурни обекти<sup>16</sup>, към 30.06.2021 г., се установиха неправилни отчитания, в общ размер на 255 125 лв., в т.ч.

а) разходи за обект „Благоустрояване на улици в община Хаджидимово“, в размер на 140 766 лв., са осчетоводени правилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

Към 31.12.2021 г., в отчетна група ДСД е извършено капитализиране на разходите, но неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. За обектите не е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация.

б) приети през предходния отчетен период (2020 г.) СМР за обект „Рехабилитация и реконструкция на улици, тротоари и съоръжения и принадлежностите към тях в град Хаджидимово“, в размер на 114 359 лв., платени през 2021 г. със средства от ДФЗ - РА, са осчетоводени в отчетна група СЕС неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Същите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като се приложат указанията дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на грешки от минали години.<sup>17</sup>

Не са спазени изискванията на т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализацията (балансово признаване) на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти - дълготрайни материали активи в отчетна група ДСД и указанията, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. изискващи грешки произтичащи

<sup>13</sup> Договор № 20 от 20.10.2020 г. с предмет „Рехабилитация и реконструкция на улици, тротоари и съоръжения и принадлежностите към тях в гр. Хаджидимово, община Хаджидимово – улица „Илинденци“;

<sup>14</sup> фактура № 0000021768 от 11.10.2021 г.

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 22 и 29

<sup>16</sup> „Благоустрояване на улици в община Хаджидимово“ и „Рехабилитация и реконструкция на улици, тротоари и съоръжения и принадлежностите към тях“

<sup>17</sup> Одитни доказателства №№03, 08, 15 и 29

от неотчетени активи да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

Не са спазени изискванията на т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизациите.

7. Във ВРБ - СУ "Св. Паисий Хилендарски" с. Абланица, разходи за придобиване на ДМА, в размер на 210 951 лв., са правилно капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“<sup>18</sup> – 177 201 лв. и 2060 „Стопански инвентар“<sup>19</sup> – 33 750 лв. В консолидираната оборотна ведомост към 30.06.2021 г. сумите не са включени в дебитните обороти и крайното салдо на сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“.<sup>20</sup>

Несъответствието е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2021 г.

Не са спазени изискванията на чл. 24 от Закона за счетоводството във връзка с вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието. Не са спазени изискванията за попълване на макета на сборна оборотна ведомост към 30.06.2021 г. на община Хаджидимово, дадени от министъра на финансите в т. 37.8 и т. 38.2 на ДДС № 03 от 2021 г. за идентичност на информацията от счетоводната система с тази подадена в МФ и Сметната палата

8. При попълването на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства - Total Cash Report към 31.12.2021 г., представен в Сметна палата, не са обобщени правилно данните от касовите отчети за бюджета и сметките за средства от ЕС, в резултат на което в колона "Бюджет - отчет", раздел Е "Операции с финансови активи", показател "Получени погашения по предоставени заеми и възмездна финансова помощ (+)" е занижен с 207 907 лв., а показател "Операции с чужди средства (нето)" от раздел Ж "Операции с финансови пасиви" е завишен със същата сума.<sup>21</sup>

Не са спазени изискванията за попълване на макета на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2021 г. на община Хаджидимово (файл Cash Flow-2021), елемент на ГФО, съгласно т.1.3 от Заповед №ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите.

9. Към 30.06.2021 г., от РИОСВ-Благоевград са предоставени средства на община Хаджидимово, (ползвател на депо, собственост на община Гоце Делчев), в общ размер на 180 025 лв., представляващи финансови средства от отчисленията на община Хаджидимово по чл. 64 от ЗУО.

Към 30.06.2021 г., средствата са отчетени на касова основа неправилно по подпараграф 93-01 „Чужди средства от държавни/общински предприятия“, вместо по подпараграф 61-02 „Трансфери между бюджети - предоставени трансфери (+)“ и на начислена основа неправилно по кредита на сметка 4830 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия“, вместо по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.

<sup>18</sup> Лаптопи, компютър и компютърна конфигурация, интерактивни дисплеи и дъска, апаратура за визуализация, принтер, 3D принтер, ноутбук и др.

<sup>19</sup> Уред за пречистване на въздуха

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 10 и 15

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 23 и 30

Средствата са получени по бюджетната сметка на община Хаджидимово от РИОСВ Благоевград, без да преминават през сметките на община Гоце Делчев (собственик на депото), и съгласно т. 7.4. от ДДС № 20 от 2004 г. е следвало да се отрази в отчетността на община Хаджидимово като възстановен от община Гоце Делчев трансфер.

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2021 г.

При коригиране на неправилното отчитане на касова основа, към 31.12.2021 г., предоставените средства са сторнирани от подпараграф 93-01 „Чужди средства от държавни/общински предприятия“, но са отчетени неправилно по подпараграф 72-02 „Възстановени суми по възмездна финансова помощ (+)“, вместо по подпараграф 61-02 „Трансфери между бюджети - предоставени трансфери (+)“. <sup>22</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на трансферите по параграфи в съответствие с характера им съгласно Единната бюджетна класификация, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г., както и т.16.1 от ДДС 03 от 2011 г.*

10. По програма за сътрудничество „Interreg V-A Гърция – България 2014-2020 г.“, по проект „Създаване на трансграничен геопарк с водни активи в област Места“, по бюджетната сметка на община Хаджидимово са получени средства от водещия бенефициент (община Драма), в общ размер на 160 603 лв., които са отчетени, както следва:

а) на касова основа, в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, неправилно по подпараграф 93-01 „Чужди средства от държавни/общински предприятия (+/-)“, вместо по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ със знак „плюс“. В Отчета за сметките за други средства от ЕС (СЕС-ДЕС) получените средства не са отчетени по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ със знак „минус“ и параграф 47-00 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни проекти“ със знак („плюс“).

б) на начислена основа, в отчетна група „Бюджет“ неправилно по кредита на сметка 4830 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия“, вместо по кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“. В отчетна група СЕС получените средства не са осчетоводени по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в кореспонденция със сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми“. <sup>23</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 5 от ДДС № 01 от 2014 г. относно прилагането на подхода за огледалното отчитане на операциите по проектите, финансирането на които се извършва чрез банковите бюджетни сметки на бенефициентите.*

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

<sup>22</sup> Одитни доказателства №№ 06, 11, 24, 29 и 31

<sup>23</sup> Одитни доказателства №№ 06, 12 и 15

11. По проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания – Компонент 4“, по бюджетната сметка на община Хаджидимово („партньор“ по проекта) са постъпили средства от община Белица („конкретен бенефициент“), в общ размер на 73 241 лв. Средствата са неправилно отчетени по подпараграф 93-01 „Чужди средства от държавни/общински предприятия (+/-)“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, вместо по подпараграф 63-01 „Получени трансфери“ (+) в Отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от „Националния фонд“, и неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 4830 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група СЕС. За отчитането на касова и начислена основа на средствата по проекта, които са постъпили по банкова бюджетна сметка е следвало да се приложи подход на едновременно огледално отчитане в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС чрез сметка 4684 „Разчети със сметки от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ от ЕБК, аналогично на подхода на отчитане съгласно т. 5.1 и раздел III от ДДС № 06 от 2008 г.<sup>24</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 2 и 4 от ДДС № 01 от 2020 г., относно огледалното отчитане в „Бюджет“ и СЕС на операциите по проектите със средства от ЕС, финансирането на които се извършва чрез банковите бюджетни сметки на бенефициентите и отчитане на трансферите между бюджетни организации със средства по проектите на ЕС по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ от ЕБК.*

12. Към 30.06.2021 г. в салдото на сметка 9214 „Банкови гаранции и поръчителства“, без основание са признати гаранции, в общ размер на 57 721 лв., които представляват банкова гаранция с изтекъл срок на валидност по договор с предмет „Реконструкция и рехабилитация на техническа инфраструктура-вътрешна водопроводна мрежа, общински път и улици на територията на община Хаджидимово“ (27 000 лв.) и<sup>25</sup> гаранция за изпълнение по договор „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа с. Блатска“ (30 721 лв.).<sup>26</sup>

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2021 г.

*Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г., относно отчитане на гаранциите като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане.*

13. Изплатени разходи, съгласно договор<sup>27</sup> и фактура<sup>28</sup> за приключил основен ремонт на помещение, находящо се в с. Абланица, в размер на 19 433 лв., са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" неправилно по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти", вместо да се капитализират в стойността на сградата, призната по сметка 2039 „Други сгради“.<sup>29</sup>

<sup>24</sup> Одитни доказателства №№ 06, 13 и 15

<sup>25</sup> платежно нареждане за плащане на бюджета от 06.10.2014 г.

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 14 и 15

<sup>27</sup> Договор № 12 от 12.04.2021 г.

<sup>28</sup> фактура № 0000000003 от 20.09.2021 г

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 25 и 29

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването на активите по счетоводни сметки според техния характер, съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

14. Към 30.06.2021 г. в община Хаджидимово не са отчитани възникналите нови задължения за разходи, в резултат на което сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ е с нулево салдо. Към 31.12.2021 г. са осчетоводени възникнали нови задължение за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в размер на 973 260 лв..<sup>30</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 82 от от ДДС № 14 от 2013 г. относно въвеждането на показателя „нови задължения за разходи“ и предвидената за отчитането на изпълнението му сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.*

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

Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на община Хаджидимово и не са ограничили риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с признаването на нефинансовите активи, начисляването на амортизации на нефинансови активи, извършване на преглед за обезценка и други, цитирани в настоящия доклад.

Вътрешният контрол през одитирания период не е бил ефективен, в резултат на което са допуснати съществени несъответствия и неправилни отчитания.

*На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на отчета за касовото изпълнение на бюджета, баланса, отчета за приходите и разходите към 31.12.2021 г. на община Хаджидимово. Коригиращият ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.05.2022 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-413 от 31.05.2022 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 31 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет. 4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 327 от 14.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Хаджидимово и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

(**Цветан Цветков**)

<sup>30</sup> Одитно доказателство №№ 09, 15 и 26

## 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	Извлечение от сметка, РД № ТК 2.17.1 за проверка на сметка 9299, договори, записи на заповед	34
02	Проверка на счетоводното отчитане на инфраструктурни обекти - сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД; Опис на сметка 2202 инфраструктурни обекти община Хаджидимово - 31.12.2020 г.	19
03	РД № ТК 2.16.5 за проверка и анализ на капиталовите разходи, отчетени по сметки: 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	4
04	Хронологии, договор, фактури, платежни нареждания	38
05	Работен документ за тестване на начални и крайни салда 2020-2021 в отчетна група „Бюджет“; Работен документ за извършена проверка на приключвателните операции за предходните години – 2017, 2018, 2019 и 2020 г.; извлечения от счетоводната система – приключване на сметка 1201 с 1101	24
06	Работен документ за извършена проверка на отчетените стопански операции по §§93-01 „Чужди средства от държавни/общински предприятия (+/-)“ и сметка 4830 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия“ към 30.06.2021 г. в община Хаджидимово; Извлечения на сметка §§93-01 и сметка 4830	8
07	Констативен протокол за проверка на амортизациите; Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; Табличен амортизационен план на община Хаджидимово; въпрос и отговор, зададен на директор на дирекция ФСД, ПНО и СП	53
08	Хронологии, справка, констативен протокол, актове за въвеждане в експлоатация, писмо	14
09	Работен документ за извършена проверка на операциите за счетоводното отчитане на поетите и реализираните ангажименти и новите задължения за разходи по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“	6
10	РД № ТК 2.16.6 за проверка отчитане разходите на ВРБ, фактури, платежни нареждания, хронологии и др.	42
11	Решения на РИОСВ за предоставяне на средства на община Хаджидимово и банкови извлечения за получени преводи от РИОСВ	8
12	Сканирани документи - договор, банкови извлечения, обратна ведомост към 30.06.2021 г.	34
13	Споразумения за патронажна грижа - Компонент 3 и 4	8
14	Проверка и анализ на салдата на задбалансова сметка 9214	8

	„Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група Бюджет; Извлечение на задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, МО, банкова гаранция. .	
15	Работен документ за извършена проверка на корекции във връзка с неправилно отчитане на активи и пасиви, констатирани при извършването на предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Хаджидимово към 30.06.2021 г.	75
16	РД № ГФО 2.25, Въпросник 2,5 и Констативен протокол 2.2.1	6
17	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	16
18	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно равнението на данните между консолидираната оборотна ведомост на община Хаджидимово към 31.12.2021 г. и обобщения амортизационен план на общината към 31.12.2021 г. и справка за разликите между амортизациите в оборотната ведомост и амортизационния план; извлечения на сметки от гр. 24 и амортизационен план	42
19	Работен документ за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Хаджидимово към 31.12.2021 г.	2
20	Работен документ за проверка на счетоводното отчитане на инфраструктурните обекти - сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД; Извлечения на сметки 2202,6992 и 7992	8
21	Проверка на счетоводното отчитане на сградите в отчетна група „Бюджет“ - сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.	4
22	РД № ГФО 2.17.4 извършена проверка на капитализирането на активи в отчетна група ДСД, договор, фактура, пл. нареждане, протокол, хронологии, удостоверение	19
23	Проверка на консолидирания отчет - Total Cash Report – 31.12.2021 г.	5
24	Работен документ за процедури по същество проверка на отчетените от община Хаджидимово касови трансфери от/за общинския бюджет за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г. Въпрос и отговор от главния счетоводител относно отчитането на средствата, предоставени от РИОСВ; извлечение на §§61-02 и извлечение от касов отчет за изпълнението на бюджета - Б-3	10
25	РД № ГФО 2.16.6 за проверка и анализ на капиталовите разходи, отчетени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, договор, фактура, пл. нареждане, протокол, хронологии	16
26	Работен документ за извършена проверка на операциите за счетоводното отчитане на поетите и реализираните ангажименти и новите задължения за разходи по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, 9800	6

	„Възникнали ангажименти за разходи“ и 9803 “Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“	
27	Работен документ за извършена проверка на отчетените стопанки операции по сметка 5315 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“ в община Хаджидимово	4
28	Договор за проекта; споразумения – 2 бр. между община Хаджидимово и НЧ „Яне Сандански – 1928“; банкови извлечения на НЧ; извлечение на сметка 4624; отчети на проекта и др.	114
29	Работен документ за извършена проверка на коригираните неправилни отчитания	61
30.	Работен документ за проверка на коригиран „Total Cash Riport\$	4
31	Извлечение на §§ 61-02 и копие от отчета за касовото изпълнение на бюджета	3