



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400310718**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Кърджали за 2018 г.

София, 2019 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Отрицателно мнение .....	4
База за изразяване на отрицателно мнение.....	4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Обръщане на внимание – ползван заем за бюджета от сметката за чужди средства ....	9
Правно основание за извършване на одита .....	10
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	10
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	10
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	12
Коригирани неправилни отчитания.....	12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	19
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	21

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация, гр. Кърджали
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет на сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд
СМР	Строително-монтажни работи

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н ХАСАН АЗИС  
КМЕТА НА  
ОБЩИНА КЪРДЖАЛИ**

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

### **Отрицателно мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кърджали, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Кърджали към 31 декември 2018 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 отрицателно мнение**

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

1. Изплатени са бюджетни средства, в размер на 132 819 лв., за неизвършени строително-монтажни работи, на основание съставени от пет доставчика на услуги фиктивни разходо-оправдателни документи (фактури, протоколи за приемане на извършената работа), съответно за 53 359 лв., цялата сума, възстановена през 2019 г.; за 26 292 лв., от които възстановени 21 492 лв. през 2019 г.; за 12 168 лв., като сумата не е възстановена до момента на одита; за 38 000 лв., цялата сума, възстановена през 2019 г.; за 3 000 лв. (според обяснение на кмета на с. Три могили сумата е използвана за изплащане на работа, различна от описаните дейности в първичните счетоводни документи).

Разходите са изплатени и осчетоводени в следните второстепенни

разпоредители: кметство с. Перперек - 81 485 лв., от които възстановени 76 685 лв. през 2019 г.; кметство с. Стремци - 39 902 лв., от които през 2019 г. възстановени 24 734 лв., а 3 000 лв. изразходвани не по предназначението, описано в първичните счетоводни документи; кметство с. Костино - 11 431 лв., като сумата е възстановена от доставчика през 2019 г.

Към 31.12.2018 г., от общата стойност (132 818,54 лв.) на разходите – 83 388 лв. са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, а 49 431 лв. – по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>1</sup>

*С размера на неправилното отчитане от 132 819 лв. неоснователно е намален шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, завишени показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.*

*Допуснатото неправилно отчитане е съществено и по характер предвид извършените плащания с бюджетни средства и приемането и осчетоводяването на разходи за СМР, които не са действително извършени от изпълнителите.*

*Не е спазен чл. 26, ал. 1, т.т. 3 и 4 от Закона за счетоводството, относно принципите за предпазливост и начисляване при представяне на позициите във финансовия отчет към 31.12.2018 г. на община Кърджали.*

*Не са спазени основни принципи – отчетност и отговорност, икономичност и законосъобразност, регламентирани в т.т. 2, 4, и 9 от чл. 20 от Закона за публичните финанси, относно управление на публичните финанси по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на бюджетните организации при спазване на изискванията за качество на ресурсите и спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.*

2. През 2018 г. в Общинска администрация (ОБА) по два договора с един доставчик на услуга за изпълнение на обществени поръчки (№№ 15147-03 от 02.05.2018 г. и 15151 от 02.05.2018 г.) са извършени с бюджетни средства, разходи за основни ремонти на улици в с. Перперек (22 500 лв.), махала „Дар дере“ - с. Перперек (25 798 лв.), с. Кокиче (18 510 лв.) и с. Мъдрец (20 124 лв.), на обща стойност 86 935 лв. В ОБА, разходите са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, отчетна група ДСД. Към 31.12.2018 г. разходите не са изплатени на доставчика и са в кредитното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. След приключване и приемане на СМР, разходите за четирите обекта<sup>2</sup> са заведени като нови, отделни аналитични партии по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

През същия период от второстепенният разпоредител – кметство с. Перперек са изплатени по издадени фактури за СМР (без сключени договори), основно на същия доставчик, за ремонти на пътища в същите населени места, съответно: 29 633 лв. в с.

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 50 до 57

<sup>2</sup> „Ремонт на улици в с. Перперек и мах. „Дар дере“, Община Кърджали“; „Полагане на бетон на улици в с. Висока поляна, с. Чифлик, с. Кокиче и с. Мъдрец, Община Кърджали“

Перперек, 26 983 лв. в махала „Дар дере“ – с. Перперек, 109 027 лв. в с. Кокиче и 47 285 лв. в с. Мъдрец, като в обектите попадат и улиците осчетоводени като новопридобити от ОБА по двата договора за обществени поръчки, което е установено и документирано при извършени по време на одита проверки на място.

В издадените фактури и протоколи за приемане на извършената работа в общинска администрация и второстепенни разпоредители не са посочени конкретните обекти – улици, които са ремонтирани. По време на извършеното предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол във връзка с финансов одит на годишния финансов отчет на община Кърджали за 2018 г., на одитния екип са предоставени писмени пояснения за извършените СМР по обекти. Проверките на място са извършени по предоставената в тях информация.

Разходите са изплатени и отчетени от кметство Перперек по подпараграфи 10-20 „Външни услуги“ и 10-30 „Текущ ремонт“ и осчетоводени по сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ и 6021 „Разходи за текущ ремонт“, отчетна група „Бюджет“.

Със съставените счетоводни операции в ОБА и ВРБ кметство с. Перперек за отчитане на разходите, в размер на 86 935 лв., е извършено двойно начисляване на разходи за едни и същи обекти, съответно: в счетоводството на ОБА по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и в счетоводството на ВРБ с. Перперек по сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ и 6021 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>3</sup>

*С размера на неправилното отчитане от 86 935 лв. неоснователно е намален шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ и завишен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса. Завишен е показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства, както и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.*

*Допуснатото неправилно отчитане е съществено и по характер предвид извършено двойно приемане и осчетоводяване на едни и същи разходи за СМР – от Общинска администрация и кметство с. Перперек.*

*Не е спазен чл. 26, ал. 1, т.т. 3 и 4 от Закона за счетоводството, относно принципите за предпазливост и начисляване при представяне на позициите във финансовия отчет към 31.12.2018 г. на община Кърджали.*

*Не са спазени основни принципи – отчетност и отговорност, икономичност и законосъобразност, регламентирани в т.т. 2, 4, и 9 от чл. 20 от Закона за публичните финанси, относно управление на публичните финанси по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на бюджетните организации при спазване на изискванията за качество на ресурсите и спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.*

3. За придобита детска площадка в с. Стремово е налична следната информация:

3.1. В ОБА е осчетоводена детска площадка по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, за която разходите са отчетени в предишен отчетен период по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, на стойност 21 589 лв. Площадката е изградена, съгласно сключен договор

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 50 и от 58 до 62

за обществена поръчка за строителство от 19.04.2017 г. Работите са приети с протокол и е издадена фактура № 3000000030 от 31.08.2017 г. на стойност 21 589 лв., която към 31.12.2018 г. е неплатена и сумата е включена в кредитно салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

От извършените проверки на място чрез външен оглед се установи, че е наличен дълготраен материален актив – детска площадка, с приблизителни параметри съответстващи на приетите СМР от общината.

3.2. По време на одита се извърши проверка на място относно изплатено от кметство с. Стремци<sup>4</sup> задължение по фактура с № 0000000120 от 28.11.2018 г. на друг доставчик на услуга, на стойност 10 000 лв., с предмет по количествено-стойностна сметка „Полагане на бетон и почистване на речното корито в с. Стремово“, без други разходо-оправдателни документи (протокол за приети работи, подписан от изпълнител и възложител). Разхода е отчетен по подпараграф 10-20 „Външни услуги“ и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. По дадени обяснения от кмета на кметството, осчетоводените и изплатени разходи за външни услуги от кметство с. Стремци са за изграждане на детската площадка, придобита през 2017 г. от ОБА и ремонт и бетониране на чешма.<sup>5</sup>

Одитният екип няма увереност в документалната обосновааност на извършените стопански операции в ОБА и кметство с. Стремци по отношение салдата на счетоводни сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“ за изграждането на детската площадка в с. Стремово

*Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството, относно принципа за предпазливост при представяне на позициите във финансовия отчет към 31.12.2018 г. на община Кърджали.*

*Допуснатото е съществено по характер.*

4. Към 31.12.2018 г. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в ОБА, сектор „БСЧР“ са осчетоводени активи приети от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали на обща стойност 163 262 лв. По сметката неправилно са заведени нефинансови дълготрайни активи на обща стойност 73 168 лв., както следва<sup>6</sup>:

а) инфраструктурни обекти на обща стойност 49 488 лв., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД;

б) други сгради на обща стойност 23 680 лв., вместо по сметка 2039 „Други сгради“.

*С неправилното отчитане в размер на 73 168 лв. е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и са намалени – с 49 488 лв. шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и с 23 680 лв. шифър 0011 Сгради“ в отчетна група „Бюджет“, от актива на баланса.*

*Не са спазени изискванията за отчитане на активите в съответствие с техния характер, по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

5. От проверката за начисляване на разходи за провизии на персонала в края на отчетната година се установиха следните неправилни отчитания:

а) при второстепенен разпоредител СУ „Йордан Йовков“, гр. Кърджали към 31.12.2018 г. не са осчетоводени разходите за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за

<sup>4</sup> ВРБ на община Кърджали

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 63 и 64

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 65 и 66

бъдещи плащания към персонала“ в размер на 67 433 лв.<sup>7</sup>

*С размера на неправилното отчитане от 67 433 лв. е завишен шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“, а намален шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса, както и е намален шифър 0604 „Разходи за възнаграждение на персонала“ от ОПР, отчетна група „Бюджет“;*

*Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 от Закона за счетоводството, т. 19.7 от ДДС 20 от 2004 г. и НСС 19 „Доходи на персонала“, относно начисляване на разходите за провизии на персонала;*

б) към 31.12.2018 г. в Общинска администрация, гр. Кърджали - сектор „БСЧР“ са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в общ размер на 392 075 лв., като при изчисляването им, неправилно е определен размера на очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година, като на част от персонала е определен за ползване по-голям брой дни отпуск от полагащия им се.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценката на очаквания брой дни отпуск, които ще се ползват от персонала през следващата година .*

*Допуснатото неправилно отчитане е по характер.*

6. При извършена формална проверка на разходооправдателни документи се установи, че разходи за строително монтажни работи и услуги в два ВРБ, на обща стойност 287 164 лв., са извършени на основание документи с непълни реквизити – във фактурите и Акт образец № 19 не е посочен обекта, като в актовете не е посочена и датата на приемане на извършените СМР, както следва<sup>9</sup>:

а) в кметство Чифлик - разходи в размер на 150 552 лв. по 9 броя фактури и Акт образец № 19;

б) в кметство Перперек - разходи в размер на 136 612 лв. по 10 броя фактури и Акт образец № 19.

*Установените несъответствия са по характер и са констатирани при текущия контрол.*

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3, във връзка с чл. 6, ал. 1, 3 и 5 от Закон за счетоводството (ЗСч) и Раздел II „Изисквания към счетоводните документи“ от План за документооборота на счетоводните документи на община Кърджали, утвърден през 2007 г.*

7. В сектор „БСЧР“ ОБА, не са изпълнени изискванията за отчитане на амортизациите в публичния сектор, както следва: <sup>10</sup>

а) в амортизационния план към 31.12.2018 г. за активи отчитани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в колона „дата на придобиване“ не е посочена такава или е посочена 2017 г. За част от активите отчетени по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ формално също не е посочена година на придобиване, но при определяне на параметрите относно начисляване на амортизации е взета предвид датата на придобиване на активите.

б) не е спазено изискването при извършена преоценка/обезценка на 16

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 67

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 82

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 68

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 16, 17, 18, 19, 20, 68, 69 и 70



(шестнадесет) броя активи по сметки 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“, за съпоставка със справедливата стойност да бъде използвана балансовата им стойност, а не тяхната отчетна стойност.

*Установените несъответствия са по характер, констатирани са при текущия контрол и не са коригирани към 31.12.2018 г.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г.*

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

При проверката за спазване показателите по Закона за публичните финанси в община Кърджали се констатира:<sup>11</sup>

1. Наличните към края на годината задължения за разходи са в размер на 23 260 649 лв. и представляват 42,4 % от средногодишните разходи за периода от 2015 до 2018 г. (54 840 669 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 15 034 549 лв. или 27,4 на сто в повече спрямо допустимите 15 % от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

*Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 от Закона за публичните финанси във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

2. Наличните към края на годината просрочени задължения за разходи са в размер на 7 257 000 лв. и представляват 11,8 на сто от отчетените разходи за последната година (61 456 131 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 4 184 193 лв. или 6,8 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година .

*Нарушена е разпоредбата на чл. 130а, ал. 1, т. 4 от Закона за публичните финанси във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, 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 Кърджали 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 отрицателно мнение.

### **Обръщане на внимание – ползван заем за бюджета от сметката за чужди средства**

Сметната палата обръща внимание на т. I Обща информация (стр. 6) от приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че от община Кърджали е ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета, който към 31.12.2018 г. е в размер на 1 134 000 лв. Не е погасен предоставеният в предходен

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 49

период заем на „Пазар на производителите“ ЕАД, гр. Кърджали в размер на 200 000 лв. Заемите са отчетени правилно на касова и начислена основа в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ (ДСД).<sup>12</sup>

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

### **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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-107 от 19.09.2018 г., изменена със Заповед № 04-03-039 от 18.04.2019 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

---

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 48

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 длъжници 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 закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

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

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

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз“ е с начално и крайно салдо към 30.06.2018 г. на стойност 11 421 931 лв., съответно – в отчетна група „Бюджет“ кредитно и в отчетна група „СЕС“ дебитно. Формирано е от осчетоводени в предходни периоди действителни разчети за данък добавена стойност и към доставчици между двете отчетни групи по два проекта от оперативни програми (ОП) на Европейския съюз (ЕС). Салдата на сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз“ в двете отчетни групи не са закрити в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз" преди годишното приключване на счетоводните сметки за отчетната година в която са възникнали.<sup>13</sup>

*Не са спазени дадените указания на министъра на финансите в т. 38 от ДДС № 03 от 2016 г.*<sup>14</sup>

2. При изготвяне на амортизационния план на общинска администрация е допусната сборна грешка при определяне разходите за амортизации на инфраструктурни обекти за предходния отчетен период, като към 31.12.2017 г. са начислени разходи за амортизации в размер на 17 679 лв., вместо 6 727 616 лв. Установената разлика от 6 709 937 лв. е начислена през 2018 г. по дебита на сметка

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 27 и 28

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 29

6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.<sup>15</sup>

*Не са изпълнени изискванията на ДДС № 05 от 30.09.2016 г на МФ и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.*

3. Към 31.12.2018 г. в общинска администрация, гр. Кърджали по сключени договори с доставчици не са осчетоводени като поети и изпълнени ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ както следва:

3.1. По договор № 10923-03 от 31.05.2014 г., на стойност 20 619 537 лв., в отчетна група "Бюджет", по който са изпълнени работи към 31.12.2018 г. в размер на 18 410 507 лв., в оборотната ведомост не е осчетоводена като поет ангажимент разликата до цялата стойност на договора в размер на 2 209 030 лв.<sup>16</sup>

3.2. Не са осчетоводени реализираните ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ по:

а) договор № 13416-03 от 24.06.2016 г. на стойност 2 982 807 лв. в отчетна група "Бюджет", в размер на 88 558 лв.<sup>17</sup>

б) договор № 15240-03 от 22.06.2018 г. на стойност 77 640 лв. в отчетна група "Бюджет", в размер на 33 600 лв.<sup>18</sup>

в) договор № BG16RFOP001-3.002-0030-C01-D-08 от 25.05.2018 г. на стойност 25 740 лв. за отчитане разходите по придобиване на други транспортни средства по проект „Професионална гимназия по селско и горско стопанство в гр. Кърджали – привлекателен образователен център за младите хора по ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“ в отчетна група СЕС, в размер на 25 740 лв.<sup>19</sup>

Общата стойност на неосчетоводените поети ангажименти към 31.12.2018 г. по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ е в размер на 2 209 030 лв.

Общата стойност на неосчетоводените реализирани ангажименти към 31.12.2018 г. по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ е в размер на 147 897 лв.

*Не са спазени изискванията на т. 10 от ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 4 от 2010 г. за осчетоводяване на поетите и реализирани ангажименти.*

4. При извършената проверка за отчитане на ангажиментите по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в сектор „БСЧР“ към 30.06.2018 г., се установи:

4.1. За капиталови разходи по обекти от разчета за капиталови разходи<sup>20</sup>:

4.1.1. По сключен договор за изпълнение на обект „Основен ремонт на помещение в сграда общинска собственост за преустройство в социална кухня“ са начислени неразплатени разходи по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в размер на 29 854 лв., които не са осчетоводени като изпълнени ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 31

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 71 и 81

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 71 и 81

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 71 и 81

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 72 и 81

<sup>20</sup> Одитно доказателство №№ 35, 36, 37, 38 и 39

4.1.2. По сключен договор за строителството на обект „Реконструкция на ул. Заводска от о.т. 439 до о.т. 1918, гр. Кърджали“ е изплатен аванс в размер на 105 785 лв., който е осчетоводен като изпълнен ангажимент, без поетият ангажимент да е начислен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

4.1.3. По сключени договори за изпълнение на обект „Основен ремонт на стадион Дружба, гр. Кърджали“ не са осчетоводени като изпълнени ангажименти разходи за СМР в размер на 227 197 лв. и разходи за изменение на проект на стойност 3 360 лв.

4.1.4. По сключени договори за изпълнение на обект „Изграждане на довеждащ водопровод от напорен резервоар с. Царевец до помпена станция в с. Охлювец, община Кърджали“, както следва :

а) за авторски надзор - не са осчетоводени 9 264 лв. поети ангажименти в предходен период и изпълнени 2 779 лв. през 2018 г.;

б) за проектиране - изплатен аванс в размер на 2 234 лв. не е осчетоводен като изпълнен ангажимент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

в) за строителен надзор не са осчетоводени поети ангажименти в размер на 13 440 лв. и изпълнени ангажименти в размер на 6 720 лв. в предходен период и през 2018 г.

4.1.5. По сключен договор за изграждане на канализационен клон с. Рани лист и с. Бащино на обща стойност 25 715 лв., който е изпълнен към 30.06.2018 г. не са осчетоводени изпълнени ангажименти в размер на 9 062 лв.

4.2. По сключен договор № 13996-03 от 10.02.2017 г. на стойност 24 000 лв. за упражняване на строителен надзор за обект „Изграждане на вътрешна водопроводна мрежа с. Мост“, Етап II – „Изграждане на второстепенни клонове от клон 1 до клон 39 и изграждане сградни водопроводни отклонения към второстепенни клонове от клон 1 до клон 39“ са изплатени разходи за междинно плащане в размер на 19 200 лв. Разходите са осчетоводени като изпълнени ангажименти, без поетият ангажимент да е начислен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.<sup>21</sup>

4.3. През предходен отчетен период са сключени три броя договори за снегочистване, без определени стойности, по които през 2018 г. са изплатени следните разходи: по договор № 14520-02 от 12.09.2017 г. в размер на 62 397 лв.; по договор № 14522-02 от 12.09.2017 г. в размер на 28 104 лв. и по договор № 14533-02 от 21.09.2017 г. в размер на 77 076 лв. По сключените договори не са осчетоводени поети ангажименти в размер на 360 000 лв. и изпълнени ангажименти в размер на 167 577 лв.<sup>22</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. и т.т. 1.2. и 7.1. от ДДС № 04 от 2010 г. за осчетоводяване на поетите и изпълнени ангажименти.*

5. При извършената проверка на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ към 31.12.2018 г. се установи<sup>23</sup>:

5.1. По два броя договори за особени залози, сключени между община Кърджали и „Фонд за органите на местното самоуправление в България - ФЛАГ“ ЕАД, гр. София за обезпечаване на договори за кредит са съставени неправилни счетоводни операции за отписване по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените

<sup>21</sup> Одитни доказателства №№ 14 и 40

<sup>22</sup> Одитни доказателства №№ 41 и 42

<sup>23</sup> Одитни доказателства №№ 73, 74 и 81

залози“ с размера на погашения по кредити, както следва:

а) по договор за особен залог върху вземане от 01.06.2015 г., сключен за обезпечаване на договор за кредит № 755 от 01.06.2015 г. с предмет: Финансиране собственото участие на община Кърджали за изпълнението на проект „Интегриран воден проект за Кърджали: изграждане на ПСОВ и довеждащ колектор, разширение и реконструкция на водоснабдителната и канализационна мрежа“ - 106 740 лв. Към 31.12.2018 г., договорът за особен залог е осчетоводен на стойност 2 517 138 лв., вместо 2 623 878 лв.;

б) по договор за особен залог върху вземане от 07.07.2014 г., сключен за обезпечаване на договор за кредит № 646 от 07.07.2014 г. с предмет: Финансиране собственото участие на община Кърджали за изпълнението на проект „Внедряване на мерки за енергийна ефективност в учебни заведения и детски градини в община Кърджали“ – 32 544 лв. Към 31.12.2018 г. договорът за особен залог е осчетоводен на стойност 374 263 лв., вместо 406 807 лв.

5.2. Община Кърджали е сключила два договора за особенни залози с „Търговска банка Д“ АД, гр. София с цел обезпечаване на вземанията на банката, произтичащи по две споразумения, във връзка с разсрочено плащане на задължения на община Кърджали към банката в качеството ѝ на цесионер.

Към 31.12.2018 г. договорите за особенни залози са осчетоводени по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, без дължимите лихви както следва:

а) договор за особен залог № 2373.0316-A1 от месец юни 2018 г. е осчетоводен в размер на 2 644 090 лв., вместо 2 966 873 лв., без прогнозната лихва, в размер на 322 783 лв., по погасителен план по споразумение от 29.03.2018 г.;

б) договор за особен залог № 3599.1218 от 10.12.2018 г. е осчетоводен в размер на 11 980 194 лв., вместо 13 833 453 лв., без прогнозната лихва, в размер на 1 853 259 лв.

*Не са съставени счетоводни операции по кредита на сметка 9233 “Обезпечени задължения по реда на особенни залози“ общо в размер на 2 315 326 лв. за обезпечаване на задължения на общината, в т.ч. 139 284 лв. по два договора с „ФЛАГ“ ЕАД и 2 176 042 лв. по два договора с „Търговска банка Д“ АД, гр. София.*

*Не са спазени указанията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството.*

б. Към 30.06.2018 г. по задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ е осчетоводена сума по договор от 04.03.2014 г. за особен залог върху вземане със заложен кредитор „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД гр. София в размер на 2 000 000 лв. за обезпечаване на договор за кредит № 599 от 04.03.2014 г. с „ФЛАГ“ ЕАД. Определеният краен срок за издължаване 25.02.2016 г. е изтекъл и заемът е възстановен, но особенният залог не е отписан от баланса на общината.<sup>24</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството.<sup>25</sup>*

<sup>24</sup> Одитни доказателства №№ 32 и 33

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 34

7. В Общинска администрация, не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, разходи за незавършени обекти в размер 1 742 540 лв., съответно за основен ремонт на инфраструктурен обект „Реконструкция и въвеждане на енергоспестяващо осветление на община Кърджали“ за 1 571 244 лв., осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и за изграждане на два инфраструктурни обекта, осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, на стойност 171 296 лв.<sup>26</sup>

*Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходите, извършени за основен ремонт и придобиване на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004 г.*

8. В общинска администрация, за активи на стойност 37 145 531 лв., които към 31.12.2017 г. са отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно са начислени разходи за амортизация, в размер на 1 028 654 лв., по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в оборотната ведомост за отчетна група ДСД към 31.12.2018 г.<sup>27</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 23, буква „г“ от ДДС № 05 от 2016 г., относно изключване на активите в процес на придобиване от обхвата на амортизируемите активи.*

9. В община Кърджали със Счетоводната политика не е въведена класификация на активите, в резултат на което в сектор „БСЧР“ неправилно са заведени нефинансови дълготрайни активи на обща стойност 623 301 лв. по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, както следва:<sup>28</sup>

9.1. Активи (детски площадки и мостове), на обща стойност 593 301 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД;

9.2. Водоеми, на обща стойност 30 000 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Неправилното класифициране на нефинансовите дълготрайни активи по счетоводни сметки е довело до неправилно определяне на параметрите при начисляване на амортизацията към 30.06.2018 г., неправилно отчитане на разходите за амортизации по счетоводни сметки, както и неправилно представяне на балансовата стойност на активите.

*Не са спазени изискванията за отчитане на активите в съответствие с техния характер, по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

10. По дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в сектор „БСЧР“ са осчетоводени по-малко разходи за външни услуги в размер на 41 764 лв. (фактура №

<sup>26</sup> Одитни доказателства №№ 75, 76, 77 и 81

<sup>27</sup> Одитни доказателства №№ 69, 78 и 81

<sup>28</sup> Одитни доказателства №№ 3, 4, 5, 6 и 68



9546 от 09.03.2018 г.)<sup>29</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. и 4 от Закона счетоводството за текущо начисляване на стопанските операции.*

11. Към 30.06.2018 г. в сектор „БСЧР“ в отчетна група „СЕС“ са заведени дълготрайни материални активи на обща стойност 36 257 лв., в т.ч. по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, на стойност 1 536 лв.; по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, на стойност 4 721 лв., и по сметка 2059 „Други транспортни средства“, на стойност 30 000 лв., които е следвало да бъдат прехвърлени в отчетна група „Бюджет“. Допуснатото неправилно отчитане е констатирано и при извършения финансов одит на ГФО за 2017 г.

В резултат на това на активите придобити чрез СЕС от предходен период не са начислени разходи за амортизации за 2017 г. и първото шестмесечие на 2018 г. в общ размер на 4 659 лв.<sup>30</sup>

*Не са изпълнени изискванията на т.т. 16 и 17 от ДДС № 05 от 2016 г на МФ.*

12. В кметство Чифлик, разходи за текущ ремонт по фактура от 2016 г. на стойност 19 286 лв., са осчетоводени през 2018 г. неправилно като разход за външни услуги по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. На касова основа разходите са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.<sup>31</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, СБО и ЕБК за 2018 г.*

13. Незастроен поземлен имот, признат в отчетността на общината за 18 371 лв. в предишен отчетен период, поради издаването на нов АОС през 2018 г., без основание е отписан и отново заведен със същата стойност, чрез кореспонденция на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, съответно с дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и с кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се вземат счетоводни записвания само по аналитичните партии на сметката. Новосъставеният АОС № 5189 от 18.01.2018 г. е във връзка с нова Кадастрална карта на гр. Кърджали, като не се променят параметрите на имота и не е възникнало основание за преоценка на стойността му.<sup>32</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 на НСС 16 относно оценките след първоначално признаване на ДМА.<sup>33</sup>*

14. В амортизационната политика на община Кърджали не са регламентирани:

а) подход за прехвърлянето на активи в системата на първостепенния разпоредител от отчетна група „СЕС“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

<sup>29</sup> Одитни доказателства № 41 и 42

<sup>30</sup> Одитни доказателства №№ 14, 30, 31 и 43

<sup>31</sup> Одитни доказателства №№ 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 68

<sup>32</sup> Одитни доказателства № № 44 и 45

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 46

б) подход на завеждане на дълготраен актив при прехвърлянето на амортизируеми активи между разпоредителите в структурата на първостепенния разпоредител и между второстепенните разпоредители.

в) стартирането и прекратяването на начисляването на амортизациите в структурата на община Кърджали.<sup>34</sup>

Пропуските в амортизационната политика са констатирани при извършения одит на ГФО за 2017 г.

*Не са спазени изискванията на т. 17, т. 21, т. 36, т. 37, т. 38 и т. 39 на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

15. В сектор „БСЧР“, не са изпълнени изискванията за отчитане на амортизациите в публичния сектор, както следва<sup>35</sup>:

15.1. На активите от група 203 „Сгради“ са определени различни срокове на годност на база функционалност на сградите според конструкцията им, но не е взето предвид тяхното физическо изхабяване и годината им на придобиване.

15.2. Определена е остатъчна стойност само на сградите и транспортните средства.

15.3 При определяне на амортизационната норма на 18 (осемнадесет) броя активи от сметки по група 203 „Сгради“, на които е променена отчетната стойност след основен ремонт и преценка/обезценка не е съобразено, че в амортизационния план следва да се заложи остатъчният срок на годност. Новата амортизируема стойност не е определена като разлика между балансовата и остатъчната стойност на тези активи.

15.4. В общинска администрация амортизационния план е изготвен в таблица „Excel“, чрез която са изчислени разходите за амортизации за 2018 г. и амортизационния план не е въведен в счетоводния софтуер.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г.*

16. При извършената проверка на вътрешните правила и процедурите за инвентаризация на активите и пасивите се констатира:

а) правилата и процедурите за извършване на инвентаризация в общинска администрация, гр. Кърджали и СУ „Владимир Димитров - Майстора“, гр. Кърджали не са актуализирани в съответствие с изискванията на ДДС № 10 от 2017 г. на МФ.<sup>36</sup>

б) в кметства Чифлик, Перперек и Миладиново не са утвърдени счетоводна политика, както и вътрешни правила и процедури за реда и начина на провеждане на инвентаризация.<sup>37</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството и т. 3 ДДС № 10 от 2017 г. на МФ във връзка с чл. 66 от Закона за счетоводството.*

17. В СУ „П. Р. Славейков“, гр. Кърджали към 30.06.2018 г. правилника за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи – раздел инвентаризация не е актуализиран във връзка с ДДС № 10 от 2017 г. на МФ.

Издадена е Заповед № 564 – В/14.09.2018 г. на директора на училището и същият е актуализиран.<sup>38</sup>

<sup>34</sup> Одитни доказателства № № 14, 15 и 68

<sup>35</sup> Одитни доказателства № № 16, 17, 18, 19, 20 и 68

<sup>36</sup> Одитни доказателства № № 23, 24, 25, 26, 79 и 80

<sup>37</sup> Одитни доказателства № 25, 79 и 80

<sup>38</sup> Одитни доказателства № 25 и 47

18. При извършена проверка за елементите на междинния финансов отчет към 30.06.2018 г. на община Кърджали се констатира:

18.1. Финансовият отчет не съдържа приложение относно пояснения за прилаганата счетоводната политика и подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ.<sup>39</sup>

*Не са спазени изискванията на Заповед № ЗМФ – 1338/ 22.12.2015 г. на министъра на финансите.*

18.2. Представеният в Министерство на финансите Отчет за касовото изпълнение (ОКИ) (Total Cash Report) към 30.06.2018 г. е само с данни за общинска администрация, гр. Кърджали, а не на консолидирано ниво за общината с данни и от второстепенните разпоредители с бюджет.<sup>40</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 30 от ДДС № 04 от 2018 г. на МФ.*

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

Вътрешният контрол през одитирания период не е бил ефективен, в резултат на което са допуснати съществени несъответствия и неправилни отчитания като: изплащане на неизвършени строително-монтажни работи от кметства, второстепенни разпоредители с бюджет; двойно осчетоводени разходи за ремонти на едни и същи обекти; незаведени в пълен размер по счетоводните регистри обезпечени задължения по реда на особените залози; неосчетоводени поети и изпълнени ангажименти.

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в община Кърджали.

Независимо, че съдебната практика допуска извършване на строителни и монтажни работи без постигнати договорености в писмена форма между възложител и изпълнител, в публичния сектор възлагането на СМР без сключени договори с указани основни параметри (единични цени по дейностите и общо възнаграждение, гаранционни срокове, начин и срок на изпълнение, осъществяване на инвеститорски контрол, начин на приемане на дейностите и др.), е в несъответствие с изискванията на Закона за общинската собственост, имотите – общинска собственост да се управляват с грижата на добър стопанин.

*На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите на община Кърджали. Корижираният ГФО за 2018 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 45 от 03.07.2019 г.).*

В подкрепа на констатациите са събрани 82 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

---

<sup>39</sup> Одитни доказателства № 21

<sup>40</sup> Одитни доказателства №№ 21 и 22

съдържание на адрес: гр. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 2, стая № 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 393 от 03.10.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кърджали и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ТК-2.2.8 – КП за резултатите от извършена проверка на движението по сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД, сектор „БСЧР“	1
02	Извлечения от счетоводната система за сметки 4630 и 4614, заверени копия на банкови извлечения	9
03	РД №ТК-2.28-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) при извършена проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в сектор „БСЧР“ към общинска администрация на община Кърджали.	3
04	Амортизационен план - извлечение на погрешно класифицирани активи в сектор "БСЧР", общинска администрация на община Кърджали.	4
05	Заверени копия на справки от счетоводни сметки за ДМА в сектор "БСЧР", общинска администрация на община Кърджали.	8
06	Заверени копия на документи – заповед № 1546 от 14.12.2017 г. на кмета на община Кърджали.	3
07	КП 2.2 - 11 за извършена проверка относно отчетените разходи по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кметство Чифлик.	1
08	КП 2.2 – 12 за извършена проверка относно отчетените разходи по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кметство Перперек .	1
09	КП 2.2 – 13 за извършена проверка относно отчетените разходи по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кметство Миладиново .	1
10	Заверени копия на документи на кметство Чифлик – оборотна ведомост, касов отчет, извлечение по сметка 6029, договор и фактури.	30
11	Заверени копия на документи на кметство Перперек – оборотна ведомост, касов отчет, извлечение по сметка 6029 и фактури.	34
12	Заверени копия на документи на кметство Миладиново – оборотна ведомост, касов отчет, извлечения по сметки и фактури.	26
13	Отговори на въпросници 2.5 – 7 и 2.5 – 9.	14
14	РД № ТК-1.21-7 за резултатите от извършена проверка на предприетите действия за отстраняване на коригируеми неправилни отчитания от извършения одит на ГФО за 2017 г. на община Кърджали	7
15	Заверено копие на Амортизационна политика на община Кърджали	12
16	Заверени копия на документи – заповед на кмета на община Кърджали.	3
17	РД № 2.2-14 Констативен протокол от извършена проверка за	1

	спазване на изискванията на рамката за финансово отчитане за начисляване и отписване на амортизации в сектор „БСЧР“ към общинска администрация.	
18	Амортизационен план – извлечение на тествани активи в сектор "БСЧР", общинска администрация на община Кърджали.	6
19	РД №ТК-2.1-2 за процедура по същество чрез повторно изпълнение на осчетоводена преценка/обезценка по сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“ в област „Оборотна ведомост/баланс“ в общинска администрация - сектор „БСЧР“ в община Кърджали.	3
20	Заверени копия счетоводни документи – мемориални ордери и извлечение от счетоводната система.	14
21	КП 2.2 – 5 за извършена проверка на елементите на междинния финансов отчет и оповестяванията към него.	1
22	Документ за проверка на ОКИ (Total Cash Report).	11
23	КП 2.2 – 1 за актуализиране на правилата и процедурите за извършване на инвентаризация в общинска администрация, гр. Кърджали в съответствие с изискванията на ДДС № 10 от 2017 г. на МФ.	1
24	Заповед и счетоводна политика на община Кърджали.	32
25	КП 2.2 – 2 за актуализиране на правилата и процедурите за извършване на инвентаризация в ВРБ в съответствие с изискванията на ДДС № 10 от 2017 г. на МФ.	1
26	Заповед № 39/03.10.2018 г. на директора за актуализиране на правилата за инвентаризация и вътрешни правила за извършване на инвентаризация на активите и пасивите в СУ „Владимир Димитров – Майстора“, гр. Кърджали.	10
27	РД № ТК- 2.2-3 - КП за резултатите от извършена проверка на saldoto по сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз“, отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ - сектор „БСЧР“	1
28	Отговор на въпрос от гл. счетоводител и извлечение от счетоводната система по сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз“, отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ - сектор „БСЧР“	7
29	Извлечение от счетоводната система за коригиращи стопански операции за закриване на сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз“	4
30	Заверени копия на счетоводни документи - оборотна ведомост СЕС-КСФ на ОБА - 1 стр. и извлечения от счетоводни сметки 2041, 2049 и 2059 в СЕС-КСФ - 3 стр.	30
31	Отговор на въпросник и приложения, фактурите за закупуването на активите в СЕС, извлечение от сметка 6037 и МО към 31.03.2018 г.	13
32	РД № ТК-2.15-1 - Процедури по същество – вариант 1, за проверка на saldoto по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, отчетна група „Бюджет“ - сектор „БСЧР“	4
33	Справка по аналитични партиди на сметки 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, заверени копия на договори и вписване в Регистър за особените залози, извлечения от счетоводната система по сметки 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ и 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"	33
34	Извлечение от счетоводната система за коригиращи операции, заверено копие на съгласие за заличаване на особен залог	3

35	КП № ТК-2.2-9 за резултати от извършена проверка и анализ на отчетането на поети и изпълнени ангажименти към 30.06.2018 г., във връзка с разходите за основен ремонт и придобиване на ДМА в отчетна група „Бюджет” в сектор „БСЧР”.	2
36	РД № ТК-2.15-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) и тестове на контрола на отчетените капиталови разходи в общинска администрация – сектор „БСЧР“ по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и на начислена основа в отчетна група „Бюджет“ и отчетените ангажименти за съотносимите операции	16
37	Заверени копия на счетоводни документи – страници от договори, фактури, протоколи, извлечения от счетоводни сметки.	61
38	Отговори главен счетоводител, относно поети и изпълнени ангажименти за капиталови разходи	5
39	Извършена корекция на ангажиментите за капиталови разходи	1
40	Извлечение от счетоводната система по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“	1
41	РД № 2.2-10 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, отчетени по сметка 6029 и по подпараграф 10-20 и съответстващите операции по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в общинска администрация – сектор „БСЧР“ на община Кърджали.	1
42	Заверени копия на счетоводни документи – фактура, извлечения от счетоводната система и договори №№ 14520-02 от 12.09.2017 г.; 14522-02 от 12.09.2017 г. и 14533-02 от 21.09.2017 г.	40
43	Заверени копия на МО и извлечения от счетоводната система за коригиращи стопански операции	5
44	РД № ТК-2.16-8 - Процедури по същество – вариант 2, за проверка на измененията по сметка по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, отчетна група ДСД, сектор „БСЧР“ към ОБА Кърджали	3
45	Извлечение от счетоводната система за сметка 2201, заверени копия: МО, АОС, заповед на кмета, удостоверение за данъчна оценка	17
46	Заверено копие на МО, извлечение от счетоводната система за коригиращи стопански операции	2
47	Заповед и правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи.	16
48	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на движението по сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД, сектор „БСЧР“	5
49	РД ГФО-2.2-2 за проверка на салдата по сметки от група 98, относно показателя за натрупване на нови задължения за разходи, както и поемане на ангажименти за разходи над определените лимити приложени заверени копия на счетоводни документи	8
50	РД № ГФО-2.3 Подписан протокол за резултатите от проверка на място в с. Перперек	5
51	Заверени копия на първични счетоводни документи и извлечения от счетоводния софтуер на кметство Перперек	33
52	РД № ГФО-2.3-2 за проверка на място, населено място с. Стремци	3
53	Заверени копия на първични счетоводни документи към РД № ГФО-2.3-2	28
54	РД № ГФО-2.3-3 за проверка на място, населено място с. Три могили	2

55	Заверени копия на първични счетоводни документи към РД № ГФО-2.3-3	4
56	РД № ГФО-2.3-11 за проверка на място, населено място с. Костино	2
57	Заверени копия на първични счетоводни документи към РД № ГФО-2.3-11	13
58	РД № ГФО-2.3-13 за повторна проверка на място, населено място с. Перперек с приложени копия на счетоводни документи, относно извършени бюджетни разходи от разпоредител ОБА за ремонти на улици, по договори за обществена поръчка	20
59	Заверени копия на фактура, искане за извършване на разходи и Протокол за СМР за 11 949,78 лв.	25
59	Към ОД № 59 - заверени копия на първични счетоводни документи към РД № ГФО-2.3-1 за населени места с. Перперек и махала „Дар дере“	3
60	РД № ГФО-2.3-1 за проверка на място, населени места в обхвата на второстепенен разпоредител – кметство с. Перперек	4
61	Заверени копия на първични счетоводни документи към РД № ГФО-2.3-1 за населено място с. Кокиче	39
62	Заверени копия на първични счетоводни документи към РД № ГФО-2.3-1 за населено място с. Мъдрец	24
63	РД № ГФО-2.3-4 за проверка на място в с. Стремово и приложения към него	7
64	РД № ГФО-2.3-14- Протокол за извършена проверка на място за придобит ДМА от общинска администрация, гр. Кърджали и приложения към него.	12
65	РД № ГФО-2.2-3 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на приетите и осчетоводени активи от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2018 г.	1
66	Справка и заверени копия на счетоводни документи за осчетоводените активи от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2018 г.	20
67	Сканирани приложения към РД ГФО 2.25-3: РД ГФО 2.25-3; мемориален ордер; заверено копие на оборотна ведомост	6
68	РД № ГФО-2.28-3 относно извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания, констатирани при текущия контрол, които биха оказали влияние на данните в годишния финансов отчет за 2018 г. на община Кърджали	35
69	РД 2.27 - за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	16
70	Амортизационен план за 2018 г. на община Кърджали	168
71	Сканирани приложения към РД ГФО 2.15-1: Констативен протокол, заверени копия на договори; опис на издадените фактури по договор със ЗЗД „Грийн Партнърс-БКС“; първични счетоводни документи	65
72	Сканирани приложения към РД ГФО 2.17-1: РД ГФО-2.17-1; заверено копие на договор за придобиване на транспортно средство; заверено копие на първични счетоводни документи	20
73	Процедури по същество (тестове на детайлите) за измененията по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ за отчетна група „Бюджет“	6
74	Справка и заверени копия на счетоводни документи по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.	29



75	РД № ГФО-2.15-2 Процедури по същество – (тестове на детайлите) и тестове на контрола на отчетените капиталови разходи в общинска администрация – сектор „БСЧР“ по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и на начислена основа в отчетна група „Бюджет“ и отчетените ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за съотносимите операции	14
76	Заверени копия на счетоводни документи за отчетените разходи за обект „Реконструкция и въвеждане на енергоспестяващо осветление на община Кърджали“	16
77	РД № ГФО-2.16-9 с приложения за проверка на сметки 2071 и 7609, отчетна група ДСД	78
78	Отговор на въпросник 2.5-3, справка за неправилно начислени разходи за амортизация и приложения.	9
79	Отговор на Приложение № 1 към РД № ГФО-1.8	6
80	Заверени копия на счетоводни документи към Отговор на Приложение № 1 от РД № ГФО-1.8	25
81	РД № ГФО-2.6 Паметна записка за проверка на извършени корекции от одитираната организация по време на одита на ГФО за 2018 г. с приложени заверени копия на МО, извлечения от счетоводния софтуер за извършени корекции и информация от гл. счетоводител	29
82	Справка изх. № 430 от 04.06.2019 г. за начислените провизии на неизполваните отпуски в Общинска администрация Кърджали - сектор „БСЧР“ към 31.12.2018 г. и приложения към нея	14