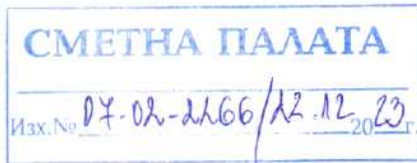
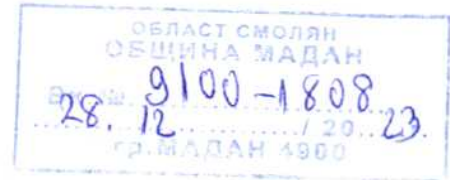




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ФАХРИ МОЛАЙСЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА МАДАН

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МОЛАЙСЕНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400313523, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Мадан за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400313523

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Мадан за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	14

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска Администрация
ПП	Програмен продукт
РДБО	Регионално депо за битови отпадъци
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
ФОНД ФЛАГ ЕАД	Фонд за органите на местното самоуправление в България

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ФАХРИ МОЛАЙСЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА МАДАН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Мадан, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Мадан към 31 декември 2022 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Мадан в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-135 от 11.09.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане,

което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. По проект "Устойчива екологично-културна валоризация на минни и кариерни обекти в трансграничния регион", финансиран по Програмата за трансгранично сътрудничество „ИНТЕРРЕГ V-A Гърция – България 2014-2020 г.“, са извършени разходи за „Разработване на приложения, дигитализация, геймификация и дейности по прилагането им“,¹ в размер на 118 666 лв. Разходите на начислена основа са правилно осчетоводени по дебита на сметка 2101 "Програмни продукти и лицензи за програмни продукти", на касова основа неправилно са отчетени по подпараграф 52-01 "Придобиване на компютри и хардуер", вместо по подпараграф 53-01 "Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти".²

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдени от министъра на финансите ДДС № 01 от 2022 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е намален показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“.

2. В Счетоводната политика на община Мадан (СчП) не е определен подход за провизиране на вземанията в зависимост от степента на събираемост.

В Общинска администрация – гр. Мадан (ОбА) не е извършен анализ на несъбрани просрочени вземания, признати по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“, 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“. В оборотната ведомост на ОбА Мадан сметките са с крайно салдо, в размер на 1 124 730 лв. Съгласно предоставена справка и извършен по време на одита анализ от общината, просрочените вземания към 31.12.2022 г. са в размер на 627 360 лв. Предвид липсата на възприет със СчП подход за провизиране на вземанията, одитният екип не може да извърши анализ и да установи размера на провизиите.

В ОбА не са начислени провизии по дебита на сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ и кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.³

¹ Дигитална визуализация, разработване на мобилно и интерактивни приложения, включващи разработка, доставка и внедряване на софтуерни продукти в системите/устройствата, посочени от Възложителя

² Одитно доказателство № 9

³ Одитни доказателства №№ 8 и 12

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за текущо начисляване и признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят, по отношение на администрираните от община Мадан вземания.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. за провизиране на вземанията и т. 43 от ДДС № 08 от 2022 г., съгласно които при изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г.

Не са спазени дадените от МФ указания в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които първостепенните разпоредители следва да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на дадените указания, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

Поради липсата на възприет със СчП подход за провизиране на вземанията в зависимост от степента на събираемост, допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

3. Амортизационните планове за 2017 г., 2018 г., 2019 г., 2020 г. и 2021 г. на пет ВРБ са изготвени чрез таблици във формат Excel, и същите не са въведени в счетоводния софтуер. 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.

Допуснатото несъответствие е установено и при предходни одити и не е коригирано към 31.12.2022 г.⁴

Не е спазено изискването на т. 64.3, във връзка с т.т. 59-61 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно въвеждането на амортизационните планове в счетоводния софтуер от 01.01.2018 г.

Нарушени са разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството, с които е определено, че при изграждането и поддържането на счетоводната система предприятията осигуряват получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Мадан няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).^{5, 6}

Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото

⁴ Одитни доказателства №№ 6 и 12

⁵ Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

⁶ Одитно доказателство № 11

законодателство.

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, относно изграждане на звено за вътрешен одит във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" са установиха следните неправилни отчитания:

1.1. По проект „Устойчива екологично-културна валоризация на минни и кариерни обекти в Трансграничния регион" са извършени разходи в предходен отчетен период, в общ размер на 250 291 лв., за обект „Превръщане на закрита минна изработка в подземен музей „Сполука“ в гр. Мадан, които правилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. През текущия период, без основание е съставена повторна операция за капитализиране на разходите по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности". С допуснатото неправилно отчитане е завишено салдото по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" с 250 291 лв.⁷

Неправилното отчитане е коригирано чрез метода „червено сторно“.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост и чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети

1.2. По проект „Устойчива екологично-културна валоризация на минни и кариерни обекти в Трансграничния регион“, обособена позиция 6 „Ремонт и обезопасяване на пещера „Шаренка“ на територията на община Мадан“, извършени разходи в предходен отчетен период, в размер на 41 463 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, т.к. към момента на капитализирането им за обекта не са били издадени разрешения за въвеждане в експлоатация.

През 2022 г., разходите за незавършения обект неправилно са признати повторно и по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", вместо да се капитализирани в салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2022 г. до окончателното приключване на обекта.⁸

По време на одита са съставени коригиращи счетоводни записвания като към 31.12.2022 г. разходите на незавършения обект са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост и т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно признаване на инфраструктурните обекти по сметки в зависимост от степента им на завършеност.

⁷ Одитни доказателства №№ 1 и 12

⁸ Одитни доказателства 1 и 12

1.3. Извършен разход за незавършен инфраструктурен обект "Изграждане на водопровод за технически цели - напояване, хигиенизиране на общински басейни от ПЕС-IX- Яновска", в размер на 212 572 лв., е неправилно капитализиран по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2022 г.

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи в процес на придобиване в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т.ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

На неправилно капитализираните по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ разходи не са начислени амортизации.⁹

Не са спазени изискванията т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализирането на инфраструктурните обекти по сметки от група 22 и подгрупа 207 от СБО в зависимост от степента на завършеност на обектите.

1.4. Разходи за приключили СМР за обект "Облагородяване на прилежаща територия в района на Музейните съоръжения в гр. Мадан" по Проект "Устойчива екологично-културна валоризация на минни и кариерни обекти в трансграничния регион", на стойност 201 059 лв., не са прекласифицирани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в увеличение на стойността на обекта, признат по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Обектът е завършен и въведен в експлоатация с Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 12 от 26.09.2022 г. В резултат на допуснатото неправилно отчитане не е стартирал своевременно процесът на начисляване на амортизации и не са начислени разходи за амортизации, в размер на 3 185 лв., считано от месеца следващ въвеждането им в експлоатация.¹⁰

Не са спазени изискванията т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализирането на инфраструктурните обекти по сметки от група 22 и подгрупа 207 от СБО в зависимост от степента на завършеност на обектите и т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно стартирането (начисляването) на амортизацията.

2. В отчетна група СЕС, разходи за "Реконструкция и рехабилитация на Музей по минно дело и рудодобив в гр. Мадан" по проект „Устойчива екологично-културна валоризация на минни и кариерни обекти в Трансграничния регион", в размер на 417 863 лв., са правилно признати първоначално по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

След приключване на СМР и издаване на Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 5 от 16.03.2022 г., разходите са неправилно прехвърлени в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7603 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности", вместо в отчетна група "Бюджет" по сметка 2031 „Административни сгради“ със сметка 7601 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз".

В резултат на допуснатото неправилно отчитане, към 31.12.2022 г. не е завишена отчетната стойност на съответния актив, признат по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и не е стартирал своевременно процесът на начисляване на амортизации върху стойността на последващите разходи на актива, считано от месеца

⁹ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 12

¹⁰ Одитни доказателства №№ 1, 3 и 12

следващ месеца на завършване на обекта, като са начислени по-малко разходи за амортизация на сгради, в размер на 5 578 лв.¹¹

Не са спазени изискванията на т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г. относно придобити активи в отчетна група СЕС, които остават за ползване от бюджетната организация, подлежат на прехвърляне в стопанска област „Бюджет“ или ДСД, в зависимост от естеството на придобиване на актива и т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

3. По сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" не са начислени задълженията по три договора за кредит с „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД, дължими през 2023 г., общо в размер на 333 635 лв.¹² Същата стойност неправилно е включена в крайното кредитно салдо на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление".

Следвало е, най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции), да се съставят счетоводни операции за прехвърляне на частта от дългосрочните задължения по заемите в краткосрочно задължение – на припадащият се текущ дял по дебита на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" и по кредита съответно на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"". ¹³

Не са спазени изискванията на т. 93 от ДДС №08 от 2022 г. на МФ относно прехвърляне на задължения по дългосрочни заеми по съответните сметки за отчитане на текущ дял по такива дългосрочни задължения преди годишното приключване.

Не са спазени изискванията на т. 31 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за класифициране на заемите и дълговете по остатъчен срок на изискуемост - краткосрочни, дългосрочни и текущ дял на дългосрочни заеми (последната категория включва подлежащите за погасяване главници по дългосрочен дълг в рамките на една година от края на отчетния период) и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер.

Не са спазени указанията на МФ дадени в тема 5 от Коментари по методологически въпроси относно Отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг, във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, а тези записвания се взимат най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.

4. При извършените одитни процедури за проверка спазването на изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане при начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи, се установи неравнение между балансовите стойности на дълготрайните активи от баланса на общината към 31.12.2022 г. с тези от амортизационния план, в размер на 290 818 лв., в т.ч.:

¹¹ Одитни доказателства №№ 1, 4 и 12

¹² Договор № ПО 0021/28.06.2021 г. – 60 000 лв.; Договор № 0021/28.06.2021 и Анекс № 1 от 18.08.2022 г. – 51 960 лв. Договор № 1289/28.10.2021 г. и Анекс № 3 от 16.05.2022 г. -221 675 лв.

¹³ Одитни доказателства №№ 5 и 12

- в отчетна група „Бюджет“, общо в размер 64 423 лв., по сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (10 324 лв.), 204 „Машини, съоръжения и оборудване“ (1 433 лв.), 205 „Транспортни средства“ (50 833 лв.), 206 „Стопански инвентар“ (1 300 лв.), 209 "Други дълготрайни материални активи" (- 5 999 лв.).

- в отчетна група ДСД, общо в размер на 226 395 лв., по сметка "Инфраструктурни обекти" (226 394.50 лв.).

Допуснатото неравнение е резултат от следните неправилни отчитания:

4.1. По проект "Проектиране и изграждане на компостираща инсталация и на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци на територията на РДБО Мадан, за общините Мадан, Златоград и Неделино" от община Мадан (собственик на терена) са признати по съответните сметки придобитите нефинансови дълготрайни активи. Община Мадан е начислила правилно амортизация на активите, съобразно амортизационната политика, но при прехвърляне на амортизацията на двете общини (Златоград и Неделино - ползватели), не е съставена обратна счетоводна операция за намаляване на амортизацията, общо в размер на 277 227 лв., съответно:

- в отчетна група "Бюджет", по дебита на сметка 2415 "Амортизация на транспортни средства" и кредита на сметка 6035 "Разходи за амортизация на транспортни средства" (50 833 лв.), и

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" и кредита на сметка 6037 "Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" (226 394).

Не са спазени указанията дадени от министърът на финансите с ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с Писмо № 08-00-154 на МФ относно счетоводното отразяване на стопанските операции в общините Мадан, Златоград и Неделино по проект "Проектиране и изграждане на компостираща инсталация и на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци на територията на РДБО Мадан, за общините Мадан, Златоград и Неделино".

4.2 В СУ „Отец Паисий“ гр. Мадан второстепенен разпоредител на община Мадан (ВРБ), при преминаване на процеса по начисляването на амортизации от таблици във формат Excel към счетоводен програмен продукт, в амортизационния план към 01.01.2022 г. е заложена по-малко амортизация на активи, на обща стойност 17 662 лв., в т. ч. по сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (11 661 лв.) и 209 "Други дълготрайни материални активи" (5 999 лв.).

Не са спазени указанията дадени от министърът на финансите с ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации.

5. При прехвърляне на нефинансови дълготрайни активи от община Мадан (медицинско оборудване), на обща стойност 294 164.63 лв., на Многопрофилна болница за активно лечение (МБАЛ) - гр. Мадан, е съставена счетоводна операция по кредита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в неправилна кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо със сметка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор "Държавно управление".

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на

финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, във връзка с т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. за отчитане на взаимоотношенията между бюджетните организации по сметките от групи 45, 46, 75 и 76 от гледна точка на насрещния контрагент.

6. Разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект „Аварийно-възстановителни дейности на общински път SML 2133/III-867, Мадан-Цацаровци/Буково-Букова полян-III-865 и общински път KRZ3033/KRZ 2003, Седларци-Жълтуша/- Граница община - (Ардино-Мадан) - Галище-Буково /SML 2133/, в района на с. Буково, община Мадан - Подпорна стена с Н-4.00 м и дължина 20 м., в участък от км.1-445 да км.1 +465, община Мадан“, в размер на 73 592 лв., с неприключен срок на изпълнение, правилно признати по сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт".¹⁴

Не са спазени изискванията т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализирането на инфраструктурните обекти по сметки от група 22 и подгрупа 207 от СБО в зависимост от степента на завършеност на обектите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените в община Мадан контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания, цитирани в одитния доклад.

На основание т. 68 от ДДС № 08 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на община Мадан. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.10.2023 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-332 от 31.10.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Смолян, бул. „България“ № 12, стая 321 – ИРМ Смолян.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 577 от 14.12.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Мадан и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



¹⁴ Одитни доказателства №№ 10 и 12

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД 2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група "Бюджет, СЕС и ДСД от финансовия отчет на община Мадан за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; 2.2-2 Констативен протокол; Договор № 20-СВ-036/09.11.2020 г.; Количествено стойностна – сметка; Фактури – 3 бр.; Констативен протокол за приемане на извършените СМР; Разрешение за ползване № Ст-05-181 от 20.04.2023 г.; Договор № 20-СВ-041/09.11.2020 г.; Количествено стойностна –сметка; Ф-ри – 3 бр.; .; Констативен протокол за приемане на извършените СМР от 02.08.2021 г. Разрешение за ползване № Ст-05-139 от 29.03.2023 г.; Извлечение от сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“; Извлечение от сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“; Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; Извлечения; Справка за разходите осчетоводени в община Мадан по сметка 2071 " Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетни групи "Бюджет", СЕС и ДСД към 31.12.2022 г.	93
02	Договор № 22-СВ-010 от 19.04.2022 г.; ф-ра 7000000003 от 09.05.2022 г.; Протокол за действително извършени и подлежащи на изплащане видове СМР; Извлечение от дневник за покупко-продажби; Становище	34
03	Договор № 20-СВ-039 от 09.11.2020 г.; фактури – 2 бр.; Констативен протокол за приемане на извършени СМ от 27.06.2022 г.; Договор № 20-СВ-038 от 09.11.2020 г. – Договор № 20-П-006 от 20.10.2020 г. фактури – 3 бр. ; Констативен акт за приемане на СМР от 18.05.2022 г.; Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 12 от 26.09.2022 г.	86
04	РД 2.16-13 процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности" в отчетни групи СЕС и ДСД от финансовия отчет на Мадан за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; Договор № 20-СВ-037 от 09.11.2022 г.; фактури – 4 бр.; .; Констативен протокол за приемане на извършените СМР от 11.11.2021 г. Договор № 20-П-002 от 14.10.2020 г.; фактура 100000106 от 21.03.2022 г. Окончателен приемо-предавателен протокол от 23.11.2021 г.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 5 от 16.03.2022 г.; Извлечение от сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Сметки за	65

	средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"; Извлечение от сметка 2031 „Административни сгради“	
05	РД 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 1992 "Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"" в отчетна група "Бюджет"; 2.2-6 Констативен протокол; Договор за кредит № П0020/28.06.2021 г.; Договор за кредит № П0021/28.06.2021 г.; Договор за кредит 1289/28.10.2021 г.; Анекс 3 към Договор за кредит към 1289/28.10.2021 г.	61
06	РД 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; 2.2-3 Констативен протокол; РД 2.19-3 за комбинирани: тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки по сметка 2413 "Амортизация на сгради" и повторно изпълнение - тест на детайлите № 2 при месечно начисляване на амортизациите на машини, съоръжения и оборудване във второстепенен разпоредител СУ "Отец Паисий" гр. Мадан; Извлечение от оборотна ведомост на ОБА Мадан; Извлечение от амортизационен план на ОБА Мадан; Извлечение от оборотна ведомост на СУ „ Отец Паисий“ гр. Мадан; Амортизационни планове – 5 бр.; Писмо на МФ с изх. № 08-00-154 от 07.02.2022 г.	82
07	РД-ГФО-2.16-19 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група Бюджет; Констативен протокол; Опис на получената апаратура и оборудване; Извлечение на хронологична ведомост по сметка 7612.	7
08	РД – ГФО 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. и ДДС №14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки и преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи в края на отчетната година; Констативен протокол ГФО 2.2-4; Аналитична ведомост към 31.12.2022 г. на сметка 4887 „Вземания от други дебитори“; Аналитична ведомост към 31.12.2022 г. на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“	14
09	РД ГФО 2.11-2_2.14-2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СМБО и параграфи от ЕБК в отчетна група ДЕС; Договор за възлагане на обществена поръчка 022-У-048/ 07.06.2022 г.; Фактура №0000000716/ 12.09.2022 г.; окончателен приемо-предавателен протокол към Договор за ВОП №22-У-048/ 07.06.2022 г.; Хронологична ведомост на подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“; Отчетни данни по ЕБК за СЕС – ДЕС макета на МФ В-3; Информация за изготвяне на ОКИ на Бюджета, СЕС и сметки за чужди средства – ДЕС (Cash_Flow_2022)	34
10	РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" и СЕС от финансовия отчет на община Мадан за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; 2.2-1 Констативен протокол; Договор № 21-СВ- 055 от 13.12.2021 г. Разрешение за строеж № 37 от 31.12.2021 г.; Протокол за откриване на строителна площадка от 04.01.2022 г. ; фактура № 7000000004 от 18.05.2022 г.; Констативен протокол за установяване и приемане на СМР от 17.05.2022 г.; Извлечение от сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки"	29

11	2.2.7- Констативен протокол	1
12	Извлечения от счетоводната система за извършени корекции	12