

**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400313220**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Хасково за 2020 г.

София, 2021 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

|  |    |
|--|----|
| Списък на съкращенията .....   | 3  |
| Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....  | 4  |
| Квалифицирано мнение .....   | 4  |
| База за изразяване на квалифицирано мнение .....   | 4  |
| Правно основание за извършване на одита .....  | 9  |
| Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....  | 9  |
| Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....   | 10 |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет..... | 11 |
| Коригирани неправилни отчитания .....  | 11 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....   | 13 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....   | 14 |

## Списък на съкращенията

|       |  |
|-------|--|
| АОС   | Акт за общинска собственост                            |
| АПОС  | Акт за публична общинска собственост                   |
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ДЕС   | Отчет на сметките за други европейски средства,        |
| ДСД   | Други сметки и дейности                                |
| ЕБК   | Единна бюджетна класификация                           |
| МФ    | Министерство на финансите                              |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| НДА   | Нефинансови дълготрайни активи                         |
| ОБА   | Общинска администрация, гр. Хасково                    |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |
| СЕС   | Сметки за средства от Европейския съюз                 |
| СМР   | Строително-монтажни работи                             |
| УО    | Управляващ орган                                       |

**ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н СТАНИСЛАВ ДЕЧЕВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ХАСКОВО**

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

### **Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Хасково, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Хасково към 31 декември 2020 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 квалифицирано мнение**

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

1. През 2020 г., в община Хасково не е извършен преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, въпреки наличието на основание за това. В Счетоводната политика на общината, т. 8 от Раздел IV е определено, че преглед за преценка/обезценка на ДМА следва да се извършва веднъж на две години. Като мотив одитираната организация посочва, че епидемиологичната обстановка и свързаните с нея проблеми с болен персонал, дистанционна работа и допълнителни задължения, не са позволили да се създаде адекватна организация за извършване на обезценка/преценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2020 г. Последен преглед за обезценка/преценка на нефинансовите дълготрайни активи е извършен през 2014 г.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 23

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., както и определеното в т. 8 от раздел IV на Счетоводната политика на община Хасково, извършване на преглед за обезценка веднъж на две години.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

2. Получени капиталови трансфери, принадлежащата се част от българското и европейско съфинансиране, на обща стойност 696 710 лв. от водещи партньори общини в чужбина, по два проекта („СНІС“ и „FIRE Detection“) за трансгранично сътрудничество между България и Гърция, са отчетени в стопанска област СЕС-ДЕС неправилно, както следва:<sup>2</sup>

а) на начислена основа по кредита на сметка 7482 „Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз“, вместо по кредита на сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми“;

б) на касова основа по подпараграф 46-20 „Капиталови помощи и дарения от Европейския съюз“, вместо по параграф 47-00 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 4.1 буква „а“ от ДДС № 13 от 2013 г. относно отчитането на получените от водещ бенефициент от друга държава на принадлежащата се част от българското и европейско съфинансиране по Програмите за трансгранично сътрудничество и изискването за отчитане на трансферите по параграфи и сметки в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2020 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2019 г. и СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е увеличен шифър 0751 „Помощи и дарения от Европейския съюз“ и намален шифър 0753 „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“ в стопанска област СЕС-ДЕС от Отчета за приходите и разходите. В Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства е завишен показател „Помощи и дарения от Европейския съюз“ и занижен показател „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“.

3. За предоставени активи за безвъзмездно ползване на бюджетни предприятия<sup>3</sup>, сдружения с нестопанска цел и политически партии,<sup>4</sup> са осчетоводени приписани приходи от наеми по дебита на сметки 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за 218 187 лв. и 6444 „Приписани трансфери за нефинансови предприятия“ вместо по сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ за 19 277 лв., като с цялата стойност от 237 464 лв. неправилно е кредитирана сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“, отчетна група „Бюджет“.<sup>5</sup>

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>3</sup> Од на МВР, БНР, ПГЛП „Райна Княгиня“ гр. Хасково, ИА „Борба с градушките“, Дирекция „Държавен архив и др.

<sup>4</sup> СД „Клуб за рехабилитация и социална интеграция на лица с увреденото зрение“, „Клуб на инвалидите с физически увреждания“, „Съюз на военноинвалидите и военнопострадалите“, БСП и др.

<sup>5</sup> Одитни доказателства № 9 и № 10

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени в т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на приписани разходи-текущи трансфери и приписани приходи

С размера на неправилното отчитане е увеличен шифър 0719 „Други текущи приходи“ и е намален шифър 0715 „Приходи от наеми“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

4. При извършено преактуване по издадени нови актове за общинска собственост (АОС) за признати активи в предходни отчетни периоди във връзка с разделяне на съществуващи поземлени общински имоти, признати в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са съставени следните неправилни отчитания:<sup>6</sup>

а) за отписване на отчетната стойност до момента на разделянето, в размер на 95 133 лв., по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“;

б) за признаване на новообразуваните имоти по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, със стойността на данъчните оценки в общ размер от 78 547 лв.

Новите АОС са издадени, във връзка с разделяне на съществуващите имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една синтетична счетоводна сметка и е следвало да се съставят само съответните записвания по аналитичните партии без да се променя стойността на вече признатия имот в отчетността на общината. Доколкото се налага обезценка/преоценка на съответния имот, тя би следвало да се извърши по общия ред, регламентиран в ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

Не са спазени изискванията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 7.1 от СС 16 Дълготрайни материални активи, както и т. 8 от раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи“ от Счетоводната политика на община Хасково.

С неправилните отчитания са увеличени съответно: с 95 133 лв. шифър 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ и със 78 547 лв. шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

5. Извършени от ВиК (ползвател на ДМА) разходи през предходен отчетен период за основен ремонт на инфраструктурни обекти,<sup>7</sup> в размер на 114 360 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, като неправилно е кредитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>8</sup>

<sup>6</sup> Одитни доказателства № 11 и № 12

<sup>7</sup> Подмяна на тръби на уличен водопровод, доставка и монтаж на хидрофор, изграждане на водопровод, доставка и монтаж на нови СК и др.

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 13

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

С размера на неправилното отчитане е увеличен шифър 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ и е намален 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

6. Имот с право на трайно ползване „Обществен селищен парк, градина“ 5.564 дка, част от парк „Ямача“ (АПОС № 11548), на стойност 102 856 лева е признат в отчетна група ДСД през 2020 г. неправилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.<sup>9</sup>

Без основание е начислена амортизация на актива в размер на 1 350 лв. към 31.12.2020 г.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23, буква „а“ от ДДС № 5 от 2016 г., относно изключване на земите, горите и трайните насаждения от обхвата на нефинансовите дълготрайни активи, подлежащи на амортизация.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и занижен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от баланса.

7. Актувани през 2020 г. новопридобити активи (поземлени имоти), правилно са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС, на обща стойност 1 001 560 лв.

Следвало е, в съответствие със Счетоводната политика на община Хасково, първоначалното признаване на дълготрайните активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценят по справедлива стойност.<sup>10</sup> Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.<sup>11</sup>

Съгласно чл. 26, ал.1, т. 9 от Закона за счетоводството, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., б. „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, както и в раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи“, т. 4 „Походи при определяне на първоначалната оценка на дълготрайните активи, т. 4.3. „ДМА“ от утвърдената счетоводна политика на община Хасково,

<sup>9</sup> Одитни доказателства № 14 и № 15

<sup>10</sup> В СчП на община Хасково, раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи“, т. 4 „Походи при определяне на първоначалната оценка на дълготрайните активи, т. 4.3. „ДМА“

<sup>11</sup> Одитни доказателства № 14 и № 16

*относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.*

*Неправилното отчитане е оценено по характер.*

8. В отчетна група ДСД, към 31.12.2020 г. е установена разлика, в размер на 222 247 лв., между крайното дебитно салдо на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (1 757 303 лв.) и крайното кредитно салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (1 535 056 лв.). До приключване на одитната задача на одитния екип не са предоставени документи, извлечения от счетоводната система и конкретни обяснения относно вида на стопанските операции, в резултат на които е допусната разликата между наличностите на парични средства и временните депозити и гаранции, отразени в салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.<sup>12</sup>

Несъответствието е установено при текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.06.2020 г.,<sup>13,14</sup> и при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г., но одитираната организация до момента не е изяснила причините, като посочва мотив големия обем на информацията за изследване и отдалечеността във времето на началното събитие (произхода на разликата).

*Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 147 и 148 от Закона за публичните финанси, съгласно които чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства както и постъпления, които не представляват чужди средства подлежащи на отразяване като приходи, разходи, трансфери или финансиране само по съответните бюджети или средства от ЕС. Не е спазена и разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост.*

*Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.*

*Одитният екип няма увереност в достоверността на отразените в отчетността на общината чужди средства и тяхното съществуване.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

9. В Общинска администрация Хасково (ОбА), при извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, се установи:

а) към 31.12.2020 г. е допуснато несъответствие в балансовата стойност на активите между данни от амортизационния план и оборотната ведомост на стойност 58 744 лв. Несъответствието е констатирано при текущия контрол към 30.06.2020 г. на ГФО за 2020 г. и при финансов одит на ГФО за 2019 г., като към датата на приключване на финансов одит, разликите не са анализирани и обяснени от одитираната организация. Разликата, в размер на 58 744 лв., представлява компенсирана сума между разликите по счетоводните сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (+) 5 352 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (+) 12 323 лв., 205 „Транспортни

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 11, Приложение 3 към РД № ГФО-2.16-6

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>14</sup> РД № ТК-1.21-4



средства“ (+) 366 лв., 206 „Стопански инвентар“ (+) 944 лв., в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (-) 77 729 лв., в отчетна група ДСД;<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на разходите за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.*

б) за актив с инвентарен номер 3619 с наименование „мост р. Харманлийска път Стойково-Любеново 0,7км./800“, признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетна стойност 704 107 лв., неправилно е начислен разход за амортизация със 16 389 лв. в повече и занижена балансовата му стойност, в следствие на неправилно зададен срок на годност на актива 20 (двадесет) години, вместо срок от 40 (четиридесет) години, съгласно т. 4 от Амортизационната политика на община Хасково.<sup>16</sup>

*Не е спазена т. 4 Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от Амортизационната политика и одобрен протокол, съгласно заповед №950/09.07.2018 г. на кмета на общината за определяне срока на годност от датата на придобиването и остатъчната стойност на активите по счетоводни сметки, както и раздел V от ДДС №05/2016 г. за определяне срока на годност на амортизируемите активи.*

*Допуснати са неправилни отчитания по характер.*

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 Хасково в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

### **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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-4-03-132 от 17.09.2020 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

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ 4, 17 и 18

<sup>16</sup> Одитни доказателства № 17 и № 19

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 констатирания 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. Разходи за обект „Основен ремонт на дворно пространство в СУ „Васил Левски“, в размер на 150 051 лв., са капитализирани първоначално по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след приключване на

ремонта са прехвърлени от първостепенният разпоредител на второстепенния разпоредител, чрез сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“. Във ВРБ, със стойността на ремонта, неправилно е увеличена стойността на прилежащата към сградата земя, призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ срещу кредитиране на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

През същия отчетен период са извършени разходи от СУ „Васил Левски“, на стойност 3 240 лв., за доставка на два броя спортни съоръжения „Врати за мини футбол с баскетболен кош“, с монтаж чрез замонолитване с бетонови фундаменти, които са монтирани на спортната площадка. Сумата е отчетена неправилно по подпараграфи 10-15 „Материали“ и 10-20 „Разходи за външни услуги“ и по сметки 6019 „Разходи за други материали“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“.<sup>17</sup>

Извършените дейности, съгласно приложените протоколи за приемане на СМР, се отнасят за ремонт на съществуваща ограда, входна врата и спортна площадка. Съгласно Раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи“ от Счетоводната политика на община Хасково, детски съоръжения и други подобни се отчитат като дълготрайни материални активи по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Следвало е, съществуващите активи (спортна площадка, ограда) да бъдат класифицирани като самостоятелни ДМА в счетоводството на СУ „Васил Левски“, а със съответната част от стойността на извършения основен ремонт и придобитите врати за мини футбол с баскетболен кош (общо за 153 291 лв.) да се завишат стойностите на съществуващите активи.<sup>18</sup> Неправилното класифициране на активите е довело до неправилно определяне на разходите за амортизации.

*Не са спазени указанията дадени от Министъра на финансите в т. 16.16. 2 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.т. 3.1 и 3.2 „Признаване на дълготрайни материални активи“ от СС16, относно признаването на ДМА, както и раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи“ от счетоводната политика на община Хасково. Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите разходи за дълготрайни материални активи.*

2. В отчетна група ДСД, за коригиране на двойно капитализирани разходи за придобиване на инфраструктурен обект, в размер на 31 491 лв., извършени в предишен период,<sup>19</sup> неправилно е съставено записване по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализиране на активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години чрез счетоводна операция по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>20</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., изискващи грешки произтичащи от отчетени несъществуващи активи и пасиви да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО и т. 124 от Ръководството за прилагане на СБП, съгласно които процедурата на*

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№ 3, 20 и 21

<sup>19</sup> РД № ТК-1.21-4

<sup>20</sup> Одитни доказателства №№ 5, 6, 20 и 22

червено сторно, по отношение на приходните и разходните сметки, следва задължително да се прилага само текущо през годината.

3. Междинният финансов отчет към 30.06.2020 г. на община Хасково, не съдържа обяснителна записка, съдържаща подлежащата на оповестяване информация.<sup>21</sup>

Представеният годишен финансов отчет към 31.12.2020 г. е окомплектован в съответствие с изискванията на ДДС № 9 от 2020 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС 4 от 2020 г. и т.1.4 а) от Заповед № ЗМФ-1338 от 2015г., относно окомплектовката на финансовия отчет.

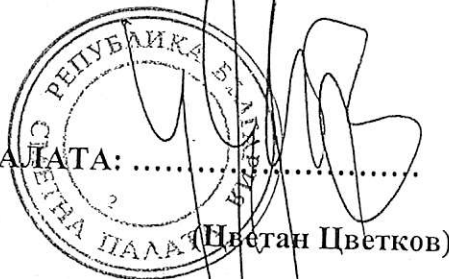
### Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са били ефективни, не са действали през целия одитиран период, в резултат на което са допуснати несъответствия и неправилни отчитания като: неправилно отчитане на капиталови трансфери от водещи партньори в чужбина; неправилно осчетоводяване по сметките от СБО на приписаните приходи в края на годината; необяснена разлика между наличните чужди средства и счетоводното им отчитане; неизвършване на обезценка/преоценка на НДА при наличие на основание; несъответствие в балансовата стойност на амортизируемите активи по данни от обратната ведомост и амортизационния план.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. 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 № 256 от 03.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Хасково и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....  
(Цветан Цветков)



<sup>21</sup> Одитно доказателство № 7, РД № ГФО-2.7

## 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 № ТК-2.16-9 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно проверка и анализ за съответствие на крайното салдо по сметка 4831 със салдата по сметки 5013 и 4614, отчетна група ДСД   | 3             |
| 02 | РД № ТК-2.17-6 за процедури по същество, относно стопанските операции на касова и начислена основа, на средства отчетени по параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ във второстепенен разпоредител СУ „Васил Левски“, гр. Хасково | 33            |
| 03 | РД № ТК-2.17-5 за процедури по същество на отчетените капиталови разходи по параграфи 51-00 и 52-01 и съотносимите осчетоводявания по сметки 9200 и 9860 във второстепенен разпоредител СУ „Васил Левски“, град Хасково  | 71            |
| 04 | РД № 2.29-11 за равнение на балансовата стойност съгласно оборотна ведомост и амортизационен план в общинска администрация на община Хасково и писмен отговор от гл. счетоводител на община Хасково  | 3             |
| 05 | РД ТК-2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно проверка на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“   | 5             |
| 06 | Заверени копия на СС и извлечения на записи от счетоводния софтуер за корекции на неправилно отчитане, установено при одита на ГФО за 2019 г.  | 3             |
| 07 | Сканиран и подписан работен документ РД № 2.7 за съставните части на междинния финансов отчет на община Хасково към 30.06.2020 г.  | 5             |
| 08 | РД № ГФО 2.16-9 за процедури по същество, относно измененията по сметка 7482 „Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз“ в отчетна група „СЕС“, заверени копия на договори и извлечения по сметки от счетоводния софтуер  | 25            |
| 09 | РД № ГФО-2.25-1 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 в края на отчетната година            | 5             |
| 10 | Приложение 3 към РД № ГФО-2.25-1, заверени копия на счетоводни документи, извлечения по сметки от счетоводния софтуер  | 4             |
| 11 | РД № ГФО 2.16-6 за проверка на изменението на сметки 4831 и 6992, отчетна група ДСД, с подписи за потвърдили факти и обстоятелства   | 4             |
| 12 | Приложение 2 към РД ГФО-2.16-6, заверени копия на счетоводни документи, извлечения по сметки от счетоводния софтуер  | 16            |
| 13 | РД № ГФО 2.16-5 за резултатите от проверка на изменението и крайните салда на сметки 2071, 2202 и 7609, ОГ ДСД, ОБА - с подписи за потвърдили факти и обстоятелства, както и заверени  | 34            |

|    |  |    |
|----|--|----|
|    | копия на счетоводни документи и извлечения от СС на ОБА  |    |
| 14 | РД № ГФО 2.16-8 за измененията по сметка сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в ОГ „ДСД“ в Общинска администрация Хасково | 4  |
| 15 | Приложение 1 към РД № ГФО-2.16-8, заверени копия на Акт за ПОС, счетоводни справки и индивидуален амортизационен план на актива.                                 | 5  |
| 16 | Приложение 2 към РД № ГФО-2.16-8, въпросник, отговор, заверени копия на АОС и извлечение по сметки от счетоводния софтуер  | 30 |
| 17 | РД № ГФО-2.16-10, относно начисляване на разходи за амортизация  | 4  |
| 18 | Приложение 1 към РД № ГФО 2.16-10, справка равнение/баланс, отговор, заверени копия на индивидуални амортизационни планове и счетоводни документи                | 35 |
| 19 | Приложение 2 към РД № ГФО-2.16-10, заверени копия на: индивидуален амортизационен план, счетоводни справки и разрешение за ползване                              | 11 |
| 20 | Сканиран РД № ГФО-1.23-10 с подписи за потвърдили от представители на одитираната организация  | 7  |
| 21 | Приложение 2 към РД № ГФО-1.23-10, заверени копия на документи и извлечения по сметки за извършени корекции в СУ „В. Левски“                                     | 37 |
| 22 | Приложение № 3 към РД № ГФО-1.23-10, заверени копия на документи, извлечения по сметки за извършени корекции от ОБА  | 4  |
| 23 | Констативен протокол - Приложение ГФО-2.2-1, отговор от одитираната организация относно мотивите за неизвършване на обезценка/преоценка на НДА                   | 2  |