



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Д-р. В. Цветков
председател ООУ. совет

Община Сопот
Общинска администрация
Входящ № <i>С-4177</i>
Дата: <i>03.10.</i> 20 <i>17</i> г.

СМЕТНА ПАЛАТА
изх. № <i>07-02-819</i> / <i>29.09.</i> 201 <i>7</i> г.

ДО
Г-Н ДЕЯН ДОЙНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СОПОТ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДОЙНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400203217 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Сопот и Одитно становище за заверка без резерви.

Завереният Годишен финансов отчет за 2016 г., може да получите в Сметна палата ИРМ - гр. Пловдив.

Приложения: съгласно текста.



(Светан Цветков)



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА С РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Сопот за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 424 от 21.09.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Сопот за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400203217 са подкрепени с достатъчни и уместни одитни доказателства и предоставят основание за изразеното квалифицирано одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че с изключение на ефекта от отклоненията, описани в одитен доклад № 0400203217, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Сопот към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Сопот за 2016 г. се заверява с резерви.

Параграф за обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на кмета на община Сопот, относно ползвания временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, от който към 31.12.2016 г. не са възстановени 40 000 лв.

Обстоятелството не е оповестено в обяснителната записка към Годишния финансов отчет на общината.

Ползването на заем от сметката за чужди средства е в несъответствие с правната рамка.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

Faint header text at the top of the page, possibly containing a title or reference number.

Second line of faint text, appearing to be a date or a specific reference.

Third line of faint text, possibly a name or a subject line.

Fourth line of faint text, continuing the header information.

Fifth line of faint text, possibly a recipient address or location.

Sixth line of faint text, possibly a sender's name or organization.

Seventh line of faint text, possibly a subject or a specific reference.

Eighth line of faint text, possibly a date or a specific reference.

Ninth line of faint text, possibly a name or a subject line.

Tenth line of faint text, possibly a recipient address or location.

Eleventh line of faint text, possibly a sender's name or organization.

Twelfth line of faint text, possibly a subject or a specific reference.





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400203217

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
община Сопот за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 424 от 21.09.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет.....	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище.....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	15
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	17

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВМЗ	Вазовски машиностроителни заводи
В и К	Водоснабдяване и канализация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДГ	Детска градина
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМП	Други международни програми
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище”
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НУ	Начално училище
ОДЗ	Обединено детско заведение
ОП	Оперативна програма
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
РР	Регионално развитие
РЧР	Развитие на човешките ресурси
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СУ	Средно училище
УО	Управляващия орган
ЧСИ	Частен съдия изпълнител

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-032 от 02.05.2017 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Сопот за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за г.;

3.4. Приложение.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколкото финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Закупени дълготрайни материални активи (компютри и климатици) по проект „Независим живот“, на обща стойност 7 100 лв., с единична стойност над приетия със Счетоводната политика на община Сопот праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. с ДДС), неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“ и осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по съответните подпараграфи на параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“ и сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (4 100 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (3 000 лв.).¹

¹ Одитно доказателство № 1

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и е занижен показател „Придобиване на други ДМА“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“. Занижени са шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

Не са спазени изискванията на ДДС № 17 от 2015 г. за утвърждаване на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2016 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

2. Разходи за ремонт на кът за отдых на ул. „Иван Вазов“ в размер на 1 999 лв. неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.²

С размера на отклонението неправилно е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е завишен показател „Придобиване на други ДМА“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за въвеждане на ЕБК за 2016 г.

3. Разходи за лихви, такси и главница по задължения в размер на 1 950 522 лв., са отчетени в отчетна група СЕС по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“. Разходите са нанесени в макета на отчета, без за тях да е взета операция в счетоводната система за отчитането им на касова основа по параграфите на ЕБК.³

Допуснато е отклонение по характер.

Не са спазени изискванията за всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции в счетоводната система, регламентирани в чл. 11, ал. 1, т. 1 от Закон за счетоводството (ЗСч).

4. В Начално училище (НУ) „Неделя Петкова“ гр. Сопот – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към община Сопот, са допуснати следните отклонения:

4.1. Активи на обща стойност 16 469 лв., с единична стойност под приетия със Счетоводната политика на община Сопот праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. с ДДС), неправилно са осчетоводени по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (11 813 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (2 004 лв.) и 2099 „Други ДМА“ (2 652 лв.), вместо да бъдат изписани на разход и заведени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“;⁴

С допуснатото отклонение неправилно са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (11 813 лв.) и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (4 656 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, занижен е шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса. Занижен е шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията, дадени в раздел V. Дълготрайни материални активи от Счетоводната политика на община Сопот.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитни доказателства №№ 3, 4

⁴ Одитно доказателство № 5

4.2. Начислени провизии за разходи за персонал за 2015 г. в размер на 9 585 лв. не са сторнирани от сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в началото на 2016 г.;⁵

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и са завишени шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ в ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г.

4.3. По проект „Еразъм+“ разходи за самолетни билети в размер на 4 536 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6094 „Разходи за командировка в чужбина“;⁶

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и е занижен шифър 0607 „Разходи за командировки“ в ОПР.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

4.4. Вътрешен касов трансфер в размер на 8 097 лв. от НУ „Неделя Петкова“ – ВРБ към ПРБ, при приключване на банковата бюджетна сметка в края на отчетната година неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ в отчетна група СЕС на училището. В обобщената оборотна ведомост на отчетна група „Бюджет“ сумата неправилно е нанесена по кредита на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“. При ПРБ полученият трансфер по бюджетната сметка правилно е осчетоводен по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“;⁷

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0794 „Увеличение на финансовите активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и е занижен същият шифър в отчетна група СЕС в ОПР.

4.5. Получените трансфери по проекти, финансирани със средства от ЕС – „Еразъм+“ и „Твоят час“ неправилно са осчетоводени по сметка 9200 „Ангажменти за разходи – наличности“, в резултат на което по сметката е формирано крайно кредитно салдо в размер на 31 191 лв.⁸

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2 от ДДС № 04 от 2010 г. и обхватът на поетите ангажменти съгласно дефиницията, дадена в т. 27, § 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси (ЗПФ).

5. В Средно училище (СУ) „Иван Вазов“ гр. Сопот – ВРБ към община Сопот, са допуснати следните отклонения:

5.1. В отчетна група „Бюджет“, компютърни конфигурации и лаптопи, с единична стойност над прага на същественост за признаване на ДМА (500 лв. без ДДС), на обща стойност 51 122 лв. неправилно са отписани от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“;⁹

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и са завишени шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 6

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6.6. от ДДС № 20 от 2004 г. за прилагане на праг на същественост на компютърни конфигурации и други подобни взаимосвързани активи.

5.2. По проект „Еразъм+“ в отчетна група СЕС, неусвоената сума в размер на 11 711 лв. от получен трансфер, осчетоводен по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ неправилно е осчетоводена и по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;¹⁰

С размера на допуснатото отклонение неправилно е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2 от ДДС № 04 от 2010 г. и обхватът на поетите ангажименти съгласно дефиницията, дадена в т. 27, § 1 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

5.3. В резултат на неправилни сторнировъчни операции през предходни отчетни периоди, към 31.12.2016 г. сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ е с дебитно салдо в размер на 799 лв., вместо с кредитно салдо в размер на 33 133 лв., а в отчетна група СЕС сметката е с кредитно салдо в размер на 799 лв., вместо с дебитно салдо в размер на 33 133 лв.;¹¹

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0076 „Други вземания“ от актива и шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“. Със същия размер неправилно е завишен шифър

0529 „Други краткосрочни задължения“ и е занижен шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 6 от 2008 г.

5.4. По два приключили проекта – „Включващо обучение“ и „Квалификация на педагогическите специалисти“ не са взети операции за приключване на сметките от гр. 10 „Разполагаем капитал“ със сметките от гр. 11 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със салда общо в размер на 2 460 лв.¹²

С размера на отклонението е занижен шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и е завишен шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС.

Не са спазени указанията МФ, дадени в т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

6. През одитираният период банковите сметки на община Сопот са запорирани от Частен съдия изпълнител (ЧСИ) по изпълнително дело от 2014 г. по проект „Изграждане на ПСОВ“. Чрез сметката на ЧСИ са получени вземания и са погасени задължения към доставчици, като:

6.1. Погасени задължения, платени лихви и такси към взискател по изпълнителното дело в размер на 965 495 лв. не са осчетоводени по сметките от СБО, а плащания в размер на 2 449 661 лв. не са отчетени на касова основа по параграфите на ЕБК;¹³

Допуснато е отклонение по характер.

Не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т. 4 от ЗСч.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.4 от ДДС № 20 от 2004 г.

6.2. Предвид това, че към 31.12.2016 г. община Сопот не разполага с конкретна информация от ЧСИ за погасените и оставащите задължения, както и неотчетените погасени задължения, одитният екип няма увереност в размера на салдото на сметка

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитно доказателство № 6

¹² Одитно доказателство № 6

4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група СЕС, което е в размер на 1 582 961 лв., и не показва действителният размер на задължението на община Сопот към доставчиците по проект „Изграждане на ПСОВ“;¹⁴

Допуснато е отклонение по характер.

Не е спазен принципът „същественост“, регламентиран в чл.26, ал.1, т. 6 от ЗСч.

6.3. Получени вземания от местни данъци и такси през 2016 г. в размер на 384 501 лв. не са осчетоводени по сметките от група 70 „Приходи от данъци, такси и административни глоби и санкции“ от СБО, а вземания в размер на 2 754 501 лв. в отчетна група „Бюджет“ не са отчетени на касова основа по приходните параграфи на ЕБК.¹⁵

Допуснато е отклонение по характер.

Не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.4 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. Към 31.12.2016 г. в Общинска администрация гр. Сопот не е извършена пълна инвентаризация на разчетите. Изпратени са писма само до част от контрагентите, което представлява 7 % от салдото по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ и 31 % от салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.¹⁶

Допуснато е отклонение по характер.

Не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 1 от ЗСч и т. 3.2. Провеждане на годишна инвентаризация от раздел IV. Периодични отчети, от Счетоводната политика на община Сопот.

8. Към 31.12.2016 г. в община Сопот при наличие на основание не са провизирани вземания. Крайните дебитни салда на сметки 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ в размер на 60 295 лв. и 9919 „Други просрочени вземания“ в размер на 4 575 лв. представляват просрочени вземания от предходни отчетни периоди.

В Счетоводната политика на община Сопот не е определен подходът за определяне на индивидуална или обща провизия на вземания.¹⁷

Допуснатото отклонение е съществено по характер.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

9 Начислени в счетоводната система приписани приходи от предоставени активи за безвъзмездно право на ползване на други бюджетни организации и организация с нестопанска цел в размер на 30 508 лв. не са включени в обобщената оборотна ведомост към 31.12.2016 г.¹⁸

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0682 „Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)“ и е занижен шифър 0719 „Други текущи приходи“ в ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 17.13 и 17.15 от ДДС № 20 от 2004 г.

10. Към 31.12.2016 г. в отчетна група „Бюджет“ ползваните през 2015 г. по проект по ОП „Административен капацитет“ заемобразно от набирателната сметка чужди средства в размер на 40 000 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“.¹⁹

¹⁴ Одитно доказателство № 8

¹⁵ Одитни доказателства №№ 8, 18

¹⁶ Одитно доказателство № 9

¹⁷ Одитно доказателство № 10

¹⁸ Одитно доказателство № 10

¹⁹ Одитно доказателство № 11

През одитирания период в отчетна група ДСД заемът неправилно е прехвърлен от сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.

С размера на допуснатото отклонение е намален шифър 0528 „Задължения по заеми м/у бюджетни организации“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

Не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч.

Ползването на заем от сметката за чужди средства е в несъответствие с изискванията на чл. 147 от ЗПФ, съгласно който 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 последващото управление и разпределение на събраните средства, съгласно изискванията на приложимото законодателство.

11. В обобщената оборотна ведомост при въвеждане на началното салдо за 2016 г. на сметка 4611 „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“ по дебита е нанесена сума в размер на 4855 лв., вместо да се разнесе по кредита на сметката сума в размер на 30 лв. През 2016 г. дължимите 30 лв. са погасени, в резултат на което крайното салдо по сметката е неправилно завишено със сума в размер на 4 885 лв.²⁰

С размера на допуснатото отклонение неправилно са завишени шифър 0075 „Вземания по заеми м/у бюджетни организации“ от актива на баланса и шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

12. Сума в размер на 53 596 лв., представляваща неусвоен остатък по проект „Независим живот“ в края на годината по банковата сметка за средства от ЕС, отчетена правилно по подпараграф 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (-)“, неправилно е нанесена и по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ в отчетна група СЕС. Проектът се води в общинската администрация и за него се ползва банкова сметка за средства от ЕС. С цел балансиране на отчета, същата сума е нанесена и по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ в отчетна група СЕС.²¹

С размера на отклонението неправилно е занижен показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ и е завишен показателят „Временни безлихвени заеми между бюджетни операции“ в Отчета за касовото изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз.

Не са спазени изискванията на ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за въвеждане на ЕБК за 2016 г.

13. В макета на касов отчет на СУ „Иван Вазов“ – ВРБ на общината, в отчетна група СЕС, по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ неправилно е нанесена сума в размер на 21 312 лв. със знак „+“, вместо 21 312 лв. със знак „-“, поради което подпараграфът е завишен с 42 624 лв. С цел балансиране на отчета същата сума е нанесена

²⁰ Одитно доказателство № 11

²¹ Одитни доказателства №№ 3, 12, 13

и по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ в отчетна група СЕС.²²

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ и е занижен показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни операции“ в Отчета за касово изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз.

Не са спазени изискванията на ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за въвеждане на ЕБК за 2016 г.

14. Получени и изплатени чужди средства, осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в общинска администрация, представляващи парични гаранции по договори, не са отчетени на касова основа по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“. При изготвянето на обобщения касов отчет на сметките за чужди средства сума в размер на 93 238 лв. е нанесена по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи“ със знак „-“, вместо по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ със знак „+“ в отчетна група ДСД.²³

С размера на отклонението неправилно са занижени показателите „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и „Операции с чужди средства (нето)“ на Отчета за касовото изпълнение на сметките за чужди средства.

Не са спазени изискванията за всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции в счетоводната система, регламентирани в чл. 11, ал. 1, т. 1 от ЗСч. и ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за въвеждане на ЕБК за 2016 г.

15. Разходи за рекламен пилон в размер на 2 160 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“.²⁴

С размера на отклонението неправилно са намалени шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ в ОПР.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

16. Разходи за основен ремонт на ОДЗ „Приказен свят“ в размер на 4 303 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и с размера на основния ремонт да се завиши стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“.²⁵

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0011 „Сгради“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“.

17. Разходи за обект „Отводняване северен двор на ДГ „Слънчево детство“ в размер на 11 774 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на

²² Одитни доказателства №№ 3, 12, 13

²³ Одитни доказателства №№ 3, 14

²⁴ Одитно доказателство № 2

²⁵ Одитно доказателство № 2

инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.²⁶

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и са завишени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в ОПР.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

18. По сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“ в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени разходи в размер на 2 579 258 лв., които представляват разходи за лихви, такси и погашения на главница по задължения към доставчици по проект „Инженеринг – работно проектиране, съгласуване и изграждане на Пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор на град Сопот чрез строителство, доставка и монтаж на технологично оборудване“, отчетността за който се води в отчетна група СЕС. Разходите в частта на главницата не са разходи за отчетния период, а са погашения на задължения, разходите за които са начислени през предходни отчетни периоди.²⁷

Допуснато е отклонение по характер.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

19. Разходи за адвокатски хонорар по изпълнително дело в размер на 36 000 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“.²⁸

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0606 „Разходи за данъци и такси“ и е намален шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ в ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 42 от ДДС № 13 от 2009 г.

20. Разходи за членски внос в организация с нестопанска цел в размер на 1 384 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.²⁹

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ и е намален шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ в ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г.

21. Отчетната стойност на продадени поземлени имоти в размер на 1 488 лв., неправилно е отписана със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“.³⁰

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група ДСД и са занижени шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 на ДДС № 3 от 2016 г.

22. Приходи от лихви за просрочени местни данъци и такси в размер на 164 822 лв., са нанесени в макета на отчета за касовото изпълнение бюджета по подпараграф

²⁶ Одитно доказателство № 2

²⁷ Одитни доказателства №№ 8, 15

²⁸ Одитно доказателство № 15

²⁹ Одитно доказателство № 16

³⁰ Одитно доказателство № 17

28-02 „Приходи от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“, без да са взети счетоводни записвания за отчитане на стопанските операции в счетоводната система на общината.³¹

Допуснато е отклонение по характер.

23. Приходи от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такса за битови отпадъци в размер на 136 771 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“, вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.³²

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0713 „Приходи от административни глоби и санкции“ и е намален шифър 0717 „Приходи от лихви“ в ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16 от ДДС № 3 от 2015 г.

24. Приходи от продажба на право на строеж в размер на 1 230 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7051 „Приходи от такси в левове“, вместо по сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“.³³

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0712 „Приходи от такси и лицензи“ и е намален шифър 0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16 от ДДС № 10 от 2009 г.

25 Приходи от продажба на право на строеж по три договора общо в размер на 4 014 лв. неправилно са отчетени по подпараграфи 40-40 „Постъпления от продажба на земя“ (3 150 лв.) и 27-11 „Общински такси за административни услуги“ (864 лв.), вместо по подпараграф 40-30 „Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи“.³⁴

С размера на отклонението неправилно е занижен показател „Продажба на други нефинансови дълготрайни активи“ и са завишени показателите „Продажба на земя“ и „Приходи от такси“ на Отчета за касово изпълнение на бюджета.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16 от ДДС № 10 от 2009 г.

26. Прехвърлените от В и К гр. Пловдив на община Сопот активи – публична държавна собственост, на обща стойност 87 204 лв., от които 79 644 лв. инфраструктурни обекти, 6 339 лв. машини и съоръжения и 1 221 лв. задбалансови активи не са заведени по баланса на общината към 31.12.2016 г.³⁵

С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, 0015 „Инфраструктурни обекти“, 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0772 „Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия“ от ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в раздел I. от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. за отразяването на прехвърлянето на активи – публична държавна собственост от В и К на общини.

27. Приходи от право на ползване на В и К инфраструктурата по чл. 198 п, ал. 1 от Закона за водите (ЗВ) в размер на 29 600 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“.³⁶

³¹ Одитни доказателства №№ 3, 18

³² Одитно доказателство № 18

³³ Одитно доказателство № 17

³⁴ Одитно доказателство № 17

³⁵ Одитно доказателство № 19

³⁶ Одитно доказателство № 19

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0714 „Приходи от услуги“ и занижен шифър 0716 „Приходи от концесии“ в ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в раздел III, т. 16.3. от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. за отразяването на прехвърлянето на активи – публична държавна собственост от В и К на общини.

28. В рамките на сроковете за годишното приключване за 2016 г. не са изискани предварителни финансови отчети от търговските дружества – свързани лица, в резултат на което не са отразени промените в дела на инвестицията на община Сопот за текущата година.³⁷

Отклонението е по характер.

Не са спазени указанията, дадени с т. 28.4.4 в ДДС 20 от 14.12.2004 г.

29. По сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ са осчетоводени договори за особените залози на обща стойност 1 130 203 лв., за които не е въведена аналитична отчетност по сметката. Сумата на особените залози, представляваща 125% от размера на дълга към 31.12.2016 г. е 1 515 739 лв., или осчетоводените по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ са с 385 536 лв. по-малко.³⁸

С размера на допуснатото отклонение е намален шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

Допуснато е осчетоводяване на задбалансов пасив в по-малък размер от реално поетия.

30. Доставени активи по проект „Независим живот“, които са с единична стойност под прага на същественост за признаване на ДМА в община Сопот (1 000 лв. с ДДС) на обща стойност 3 290 лв. не са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.³⁹

С размера на отклонението неправилно е намален шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

Не е спазен индивидуалният сметкоплан на община Сопот.

31. В счетоводната политика на община Сопот е определен стойностен праг на същественост за признаване на ДМА по отношение на компютърните конфигурации в размер на 1 000 лв. с ДДС, което е в несъответствие с указанията на МФ за стойностен праг на компютърните конфигурации в размер на 500 лв. В резултат, компютърни конфигурации в общинската администрация и Къща музей „Иван Вазов“ гр. Сопот на обща стойност 7 355 лв., с единична стойност над 500 лв. без ДДС, са изписани на разход и са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.⁴⁰

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, завишени са шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

Определеният стойностен праг за компютърни конфигурации в раздел V. Дълготрайни материални активи от Счетоводната политика на община Сопот е в несъответствие с указанията на МФ.

³⁷ Одитно доказателство № 20

³⁸ Одитно доказателство № 23

³⁹ Одитно доказателство № 1

⁴⁰ Одитно доказателство № 24

Допуснато е отклонение по контекст (смисъл).

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. В НУ „Неделя Петкова“ – ВРБ на общината:

1.1. В СЕС-ДЕС по проект „Еразъм+“ разходи за самолетни билети в размер на 4 536 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“;⁴¹

Не са спазени изискванията на ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за въвеждане на ЕБК за 2016 г.

1.2. Полученият трансфер по проект „Твоят час“, ОП РЧР в размер на 5 460 лв. на начислена основа неправилно е отчетен в отчетна група СЕС-ДЕС, вместо в отчетна група СЕС-КСФ;⁴²

Не са спазени изискванията на МФ, посочени в т. 52 от ДДС № 9 от 2016 г.

1.3. По проект „Еразъм+“ сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“ неправилно е с дебитно салдо в размер на 11 543 лв. През одитирания период по проекта не е извършван трансфер на ангажименти за разходи.⁴³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 76 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. В отчетна група „Бюджет“ разходи за текущ ремонт на автомобил в размер на 4 600 лв., осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁴⁴

Не са спазени изискванията на ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за въвеждане на ЕБК за 2016 г.

3. Разходи за адвокатски хонорар по изпълнително дело в размер на 36 000 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“.⁴⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 42 от ДДС № 13 от 2009 г.

4. Събраните и преведени на фонд „Социална закрила“ – ВРБ на Министерство на труда и социалната политика държавни такси за социални услуги в размер на 4 137 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“.⁴⁶

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

5. Получени аванси от управляващия орган по проекти по ОП РЧР „Твоят час“ общо в размер на 109 206 лв. (в т.ч. 5 460 лв. – НУ Неделя Петкова“, 9 835 лв. – СУ „Иван Вазов“ и 93 911 лв. – проект „Независим живот“ в общинската администрация) не са осчетоводени като коректив по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и като задължение по аванс по кредита на сметка 4523 „Други

⁴¹ Одитно доказателство № 5

⁴² Одитно доказателство № 5

⁴³ Одитно доказателство № 5

⁴⁴ Одитно доказателство № 16

⁴⁵ Одитно доказателство № 15

⁴⁶ Одитно доказателство № 25

задължение (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁴⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.10.2 от ДДС № 08 от 2014 г.

6. Разходи за ремонт на кът за отдых на ул. „Иван Вазов“ в размер на 1 999 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.⁴⁸

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

7. В отчетна група СЕС разходи за командировки в чужбина в размер на 22 919 лв., осчетоводени в СУ „Иван Вазов“ по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“, в обобщената оборотна ведомост неправилно са разнесени по сметка 6093 „Разходи за командировки в страната“.⁴⁹

Допусната е техническа грешка.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

8. Предоставен трансфер от управляващия орган по проект „Независим живот“ в размер на 93 911 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁵⁰

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

9. В Къща музей „Иван Вазов“ гр. Сопот – ВРБ на общината, получен трансфер от Министерство на културата в размер на 3 000 лв. неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 9805 „Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. В обобщената оборотна ведомост на общината са нанесени само дебитният оборот и салдото на сметка 9805 „Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации“.⁵¹

Във ВРБ не са съставени счетоводни операции за коригиране на неправилните операции по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г.

10. Два броя записи на заповед по проект „Подобряване и изграждане на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води“ по ОП „Околна среда“, издадени от община Сопот в полза на МОСВ на обща стойност 3 550 113 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9222 „Предоставени други държавни (общински) гаранции“, вместо по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.⁵²

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

11. Поради допусната техническа грешка кредитния оборот на сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“ в оборотната ведомост на СУ „Иван Вазов“ (ВРБ) в размер на 18 577 лв., е нанесен в обобщената

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 1, 5, 6

⁴⁸ Одитно доказателство № 2

⁴⁹ Одитно доказателство № 4

⁵⁰ Одитно доказателство № 1

⁵¹ Одитни доказателства №№ 26, 27

⁵² Одитно доказателство № 22

оборотна ведомост неправилно като кредитен оборот на сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“.⁵³

Допусната е техническа грешка.

12. Не са съставени счетоводни операции за приключване към 31.12.2016 г. на сметки от подгрупи 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ и 986 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група СЕС.⁵⁴

Не са спазени указанията дадени в т. 56.3 от ДДС 9 от 23.12.2016 г. за годишното приключване на счетоводни сметки.

13. Активи с единична стойност под стойностния праг на същественост за признаване на ДМА общо в размер на 12 364 лв. са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в неправилна кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.⁵⁵

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

14. През одитирания период в общинската администрация и в НУ „Неделя Петкова“ в отчетна група СЕС не са използвани сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“, въпреки наличието на разходи, финансирани по проекти на ЕС.⁵⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в раздел XI. „Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти от ДДС № 14 от 2013 г.“

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. По искане на МФ поради установено неправилно осчетоводяване на заем и неспазване на изискванията на т. 55 от № ДДС 6 от 2011 г. са направени корекции в ГФО за 2015 г. след заверката от Сметната палата в отчетна група „Бюджет“ на крайните салда за 2015 г. на сметки 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ като са намалени с 2 400 000 лв. и сумата е прехвърлена по сметка 4622 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС. В отчетна група СЕС крайното салдо на сметка 4622 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ е увеличено общо с 3 020 778 лв.⁵⁷

2. В отчетна група СЕС-ДЕС началното кредитно салдо към 01.01.2016 г. на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ по проект в НУ „Неделя Петкова“ гр. Сопот в размер на 3 647 лв. в обобщената оборотна ведомост неправилно е нанесено по кредита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“.⁵⁸

Допусната е техническа грешка.

⁵³ Одитни доказателства №№ 26, 27

⁵⁴ Одитно доказателство № 28

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 26, 27

⁵⁶ Одитни доказателства № 1, 5

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 26, 27, 29

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 26, 27, 29

3. В отчетна група СЕС-КСФ в началното дебитно салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и началното кредитно салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ за 2016 г. не са отразени извършените корекции по сметките по време на финансовия одит на ГФО за 2015 г. на община Сопот (трансформиране на временен безлихвен заем в трансфер), в резултат на което началните салда на сметките са увеличени с 921 524 лв.⁵⁹

Не е спазен принципът „независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс“ съгласно чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч.

4. През 2015 г. крайното кредитно салдо на сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз“ в отчетна група СЕС в размер на 1 170 510 лв., образувано в резултат на неправилно използване на сметката за трансформиране на заеми в трансфер от СЕС в Бюджет, вместо сметки от гр. 75 „Трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки“, неправилно е приключено със сметка 1001 „Разполагаем капитал“ по време на годишното приключване на счетоводните сметки.⁶⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

5. Началното салдо на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в размер на 3 014 лв. в отчетна група СЕС, неправилно е нанесено и в отчетна група ДСД като начално салдо на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.⁶¹

Допусната е техническа грешка.

6. При попълването на макета на МФ за оборотна ведомост за 2016 г. в таблица „R&E data – 2015“ за крайните салда по сметките от предходната година преди приключвателните операции са допуснати следните технически грешки:

6.1. В отчетна група „Бюджет“ сума в размер на 30 508 лв., осчетоводена по сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ неправилно е нанесена по сметка 7684 „Приписани трансфери от/за общини“.⁶²

6.2. В отчетна група СЕС по сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ не е нанесено кредитно салдо в размер на 685 596 лв., а дебитното салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е завишено с 1 406 437 лв.⁶³

7. Сгради, осчетоводени по сметки 2031 „Административни сгради“ с отчетна стойност – 93 955 лв. и 2039 „Други сгради“ с отчетна стойност – 36 440 лв., са осчетоводени и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с други стойности общо в размер на 83 974 лв.⁶⁴

Не е спазен принципът „предпазливост“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 3 от ЗСч.

8. Разходи за възстановяване на подпорна стена на ул. „Иван Вазов“, основен ремонт на спортна площадка в ж.к. „Сарая“ и на обектите „Общински път PDV 3297 ж.п.гара Сопот – Пречиствателна станция на ВМЗ“, „Общински път PDV 3295 I-б Аневско

⁵⁹ Одитни доказателства №№ 11, 26, 27, 29

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 26, 27, 29

⁶¹ Одитни доказателства №№ 26, 27, 29

⁶² Одитни доказателства №№ 26, 27, 29

⁶³ Одитни доказателства №№ 26, 27, 29

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 7, 31

кале“ и „Общински път PDV 2302 I-б пътническа въжена линия“ общо в размер на 94 283 лв. не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁶⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.18 от ДДС № 14 от 2013 г.

9. По сметката на ЧСИ са постъпили средства в размер на 810 522 лв. от извършено междинно и окончателно плащане от УО по ОП „Регионално развитие“. Сумите не са осчетоводени по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС.⁶⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.3 от ДДС № 20 от 2004 г.

10. През 2015 г. не е съставена счетоводна операция за трансформиране на предоставен от общината заем в трансфер поради непризнати разходи в резултат на което, към 31.12.2016 г. салдото на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ е завишено с 961 524 лв.⁶⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 от ДДС № 7 от 2008 г.

11. Ползван временен безлихвен заем в размер на 798 617 лв. по проект „Реконструкция и модернизация на канализационната мрежа, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа на гр. Сопот“ по проект „Инженеринг – работно проектиране, съгласуване и изграждане на Пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор на град Сопот чрез строителство, доставка и монтаж на технологично оборудване“ неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“. В резултат на това сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група СЕС е с кредитно салдо.⁶⁸

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

12. Ползван временен безлихвен заем по проект „Осигуряване на топъл обяд в община Сопот“ от друг проект в отчетна група СЕС в размер на 7 716 лв. е осчетоводен по кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и по дебита сметка 5013 „Текущи банков сметки в левове“, без да е взета огледална операция в проекта, от който е даден заемът.⁶⁹

Не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч.

13. В отчетна група СЕС средства в размер на 1 218 лв., получени от Агенцията по заетостта по проект „Обучение и заетост на младите хора“ без наличие на основание са осчетоводени като възстановен заем по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банков сметки в левове“, без да има съставено огледално записване в друг проект или отчетна група „Бюджет“ за отразяване на възстановения заем и без да има реален паричен поток.⁷⁰

14. В община Сопот при отчитането на ангажименти са допуснати следните отклонения:

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 2, 31

⁶⁶ Одитни доказателства №№ 8, 12, 31

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 11, 31

⁶⁸ Одитни доказателства № 11, 12, 31

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 11 – 13, 31

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 13, 31

14.1. Реализирани ангажименти за разходи в размер на 37 609 лв. по договори за СМР и доставка на оборудване по проект „Независим живот“ и 7 716 лв. по договор за социални услуги по проект „Осигуряване на топъл обяд в община Сопот“ в отчетна група СЕС не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;⁷¹

14.2. Реализирани ангажименти за разходи по приключил договор за специализиран превоз на ученици в размер на 57 853 лв. не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“;⁷²

14.3. Ангажименти за разходи по два приключили договора за доставка на учебни материали в размер на 2 356 лв. и по приключил договор за изготвяне на проектно предложение по ОП „Регионално развитие“ в размер на 12 800 лв. в отчетна група „Бюджет“ не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;⁷³

14.4. Договорената безвъзмездна финансова помощ общо в размер на 506 492 лв. от Управляващия орган по проектите „Независим живот“ (469 554 лв.) и „Осигуряване на топъл обяд в община Сопот“ (36 938 лв.) неправилно е осчетоводена по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;⁷⁴

14.5. Договорена финансова помощ от МРРБ в размер на 121 253 лв. за изработване на проект на общ устройствен план на община Сопот, неправилно е осчетоводена като ангажимент за разходи по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“.⁷⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2 от ДДС № 04 от 2010 г., раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. и обхватът на поетите ангажименти съгласно дефиницията, дадена в т. 27, § 1 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

15. Запис на заповед в размер на 532 987 лв., издадена от общината в полза на МРРБ по проект „Подкрепа за прилагане мерки за енергийна ефективност в общинската образователна инфраструктура в градските агломерации“ с изтекъл срок на предявяване, не е отписана от сметка 9222 „Предоставени други държавни (общински) гаранции“.⁷⁶

Допуснато е неоснователно завишаване на задбалансовите пасиви. Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 и 3 от ЗСч.

16. Към Годишния финансов отчет за 2016 г. не са представени следните декларации:⁷⁷

16.1. Декларация за идентичност на информацията от файловете на електронния носител с тези от хартиения носител, съгласно т. 65 от ДДС № 09 от 2016 г.;

16.2. Декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни в оборотните ведомости, подписана от ръководителите на ПРБ по смисъла на ЗФУКПС, съгласно т. 78 от ДДС № 09 от 2016 г.;

16.3. Декларация по т. 39 и т. 40.5 от ДДС № 09 от 2016 г., че информацията от файловете на техническия носител съответства на тези от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на МФ.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 9 от 2016 г.

17. Не е представена разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми), съгласно т. 32 от ДДС № 09 от 2016 г.⁷⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 9 от 2016 г.

⁷¹ Одитни доказателства №№ 1, 21, 31

⁷² Одитни доказателства №№ 21, 31

⁷³ Одитни доказателства №№ 21, 31

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 1, 21, 31

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 21, 31

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 22, 31

⁷⁷ Одитно доказателство № 30

⁷⁸ Одитно доказателство № 30

На основание т. 67 от ДДС № 09 от 23.12.2016 г. по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на община Сопот. Коригираните оборотна ведомост и баланс са представени в Министерство на финансите на 28.07.2017 г. и в Сметната палата с писмо вх. № 94 от 31.07.2017 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Сопот и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 31 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет.11, стая № 3.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: 

(Цветан Цветков)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводни записи по сметки от СБО в община Сопот за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. – Проект „Независим живот“, ОП „Развитие на човешките ресурси“, извлечения на счетоводни сметки, копия на първични счетоводни документи	47
2.	РД № 2.33 за проверка на извършените капиталови разходи по бюджета на община Сопот за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., извлечения на счетоводни сметки, копия на първични счетоводни документи	70
3.	РД № 2.2-3 Констативен протокол за установени несъответствия между сумите в отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства и сборната оборотна ведомост в ГФО за 2016 г. и сумите по счетоводни сметки и параграфи в счетоводната система на община Сопот	2
4.	РД № 2.12-2 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в отчетна група СЕС, извлечения от счетоводната система, копия на документи	11
5.	РД № 2.3-2 за проверка в НУ „Неделя Петкова“ гр. Сопот, извлечения на счетоводни сметки, копия на първични счетоводни документи	88
6.	РД № 2.3-1 за проверка на СУ „Иван Вазов“ гр. Сопот и приложения	123
7.	РД № 2.28 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в община Сопот и приложения.	31
8.	РД № 2.2-2 Констативен протокол за проверка на отчитането на запорирани вземания и погасяване на задължения към вискатели по изпълнителни дела в община Сопот за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., извлечения от счетоводната система, копия на документи	208
9.	РД № 2.9-1 за извършен тест на контрола относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2016 г. в община Сопот	56
10.	РД № 2.25 за проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, копие на счетоводни записи	11
11.	РД № 2.15 за извършени тестове по същество на сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС, 4622 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС; 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група СЕС и 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група ДСД, извлечения от счетоводна база данни, приложения и др.	80
12.	РД № 2.13-2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБО и параграфите за трансфери на ЕБК за отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ обобщено и по програми и приложения	14
13.	РД № 2.14-2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от СБО и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК за отчетна група СЕС и приложения	23

№	Одитни доказателства	Брой страници
14.	РД № 2.14-3 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от СБО и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК за отчетна група „Други сметки и дейности“ и приложения.	4
15.	РД № 2.16-2 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводни записи по сметки 6063 в отчетна група „Бюджет“, 6021 в отчетна група СЕС, 9909 в отчетна група ДСД в община Сопот за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	29
16.	РД № 2.12-1 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“, извлечения от счетоводната система, копия на документи	12
17.	РД № 2.29 за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през 2016 г. в община Сопот и приложения	42
18.	РД № 2.11-1 Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“, извлечения от счетоводната система, копия на документи	26
19.	РД № 2.34 за проверка на отразяването на прехвърлянето на имоти – публична държавна собственост от В и К гр. Пловдив на община Сопот	17
20.	РД № 2.31 за проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на бюджетното предприятие в търговските дружества – свързани лица и отразяване на промените в дела на инвестицията на бюджетното предприятие за текущата година и приложения	16
21.	РД № 2.27 за проверка отчитането на сключените договори, като поети и реализирани ангажименти към 31.12.2016 г. в Общинска администрация гр. Сопот и приложения	85
22.	РД № 2.30 за проверка на предоставените записи на заповед по изпълнение на договори в община Сопот към 31.12.2016 г. и приложения	12
23.	РД № 2.32 за проверка на счетоводно отчитане на получени заеми от „ФЛАГ“ ЕАД и предоставени общински гаранции по заеми към 31.12.2016 г. и приложения	192
24.	РД № 2.35 тест по същество за прилагане прага на същественост за признаване на ДМА, определен със счетоводната политика на община Сопот	57
25.	РД № 2.2-1 Констативен протокол за проверка на отчитането на държавни такси в социалните домове, извлечения на счетоводни сметки	6
26.	РД № 1.14 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	36
27.	РД № 1.27 Констативен протокол за установяване на причините за получените неравнения в документ 1.14 „Одит салда“ и приложения	88
28.	РД № 2.26 за извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки за 2016 г. на община Сопот – общинска администрация и приложения	13
29.	РД № 2.2-4 Констативен протокол за установяване на извършените корекции в началните салда в оборотната ведомост 2016 г. на община Сопот	6
30.	РД № 2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2016 г.	4
31.	РД № 2.2-5 Констативен протокол за установяване на извършените корекции в ГФО за 2016 г. на община Сопот	46