

Н. Вързанска
К. Раисева
Н. Дойнова



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Община Сопот
Общинска администрация
Входящ № <u>С-4050</u>
Дата: <u>05.10.2018</u>

СМЕТНА ПАЛАТА
Изм. № <u>07-02-711 / 03.10.2018 г.</u>

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 № 0400207018, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Сопот за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400207018

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сопот за 2017 г.

София, 2018 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.....	12
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	12
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	12
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	14
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	14
Коригирани неправилни отчитания	14
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	19

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЗМФ	Заповед на министъра на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИСО	Информационна система за общини
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МБПЛ	Многопрофилна болница за продължително лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НУ	Начално училище
ОП	Оперативна програма
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУ	Средно училище
ЧСИ	Частен съдия изпълнител

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

ДО
Г-Н ДЕЯН ДОЙНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СОПОТ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сопот, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Сопот към 31 декември 2017 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. Към 31.12.2017 г. поземлени имоти, прехвърлени през 2014 г. от сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с отчетна стойност в размер на 344 244 лв. не са идентифицирани и общината не може да предостави информация за това, какви активи са включени в тази стойност. През 2017 г. не е извършена документална инвентаризация на активите, осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.¹

Не е осигурена точна и пълна аналитична информация за имуществото на

¹ Одитно доказателство № 1

общината, съгласно чл.11, ал.1, т. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч), което е съществено по характер.

2. В Общинска администрация гр. Сопот не е извършена годишна инвентаризация за 2017 г. на активи на обща стойност 25 745 944 лв., в т.ч. осчетоводени по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (560 136 лв.), 2031 „Административни сгради“ (5 313 799 лв.), 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ (95 986 лв.), 2039 „Други сгради“ (6 994 779 лв.), 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (7 408 лв.), 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ (182 580 лв.), 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (2 997 989 лв.), 2202 „Инфраструктурни обекти“ (9 553 689 лв.) и 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (39 578 лв.). Не е извършена инвентаризация на разчетите за задължения чрез изпращане до контрагентите на извлечение/писмо за потвърждаване на салдата на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ на обща стойност 779 471 лв. в отчетна група СЕС.²

Не е извършена пълна инвентаризация на активите по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“; 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2059 „Други транспортни средства“.³

Неизвършването на инвентаризация е отклонение, съществено по характер.

Не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 1 от ЗСч, Заповед № РД-09-317 от 13.10.2017 г. на кмета на община Сопот и изискванията, посочени в раздел IV. Периодични отчети, т. 3.2. Провеждане на годишна инвентаризация от Счетоводната политика на община Сопот.

3. Ангажименти за разходи по договори в отчетна група „Бюджет“ са начислени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 219 234 лв. по-малко от действително поетите, като:⁴

3.1. Ангажименти за разходи по договор за специализиран превоз на ученици в размер на 304 407 лв. не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2017 г.;

3.2. Реализирани ангажименти за разходи по договори, за които са получени фактури от доставчик и са начислени по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в размер на 25 421 лв. не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. В община Сопот неправилно се прилага подходът на отписване на ангажиментите за разходи при тяхното плащане, а не при тяхното начисляване като балансово задължение;

3.3. В общинската администрация нереализирани ангажименти за разходи по приключили договори в размер на 63 162 лв. не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

3.4. От сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ са отписани ангажименти за разходи с 3 410 лв. повече от действително реализираните.

С размера на неправилните отчитания (219 234 лв.) е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. Не е отразена приблизителна оценка на очаквания размер поети ангажименти съгласно т. 7.1. от ДДС № 4 от 2010 г.

² Одитни доказателства №№ 2 и 3

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 5

4. Промяна в дела на инвестициите на общината в търговски дружества в резултат на намаление на собствения капитал на дружествата през 2017 г. в размер на 118 000 лв. не е осчетоводена по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.⁵

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0718 „Приходи от дивиденди и дялово участие“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г.

5. Капиталов трансфер в размер на 100 000 лв., предоставен на МБПЛ „Иван Раев – Сопот“ ЕООД неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“.⁶

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ и шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

6. Разходи в размер на 41 976 лв. за изграждане на градска тоалетна, въведена в експлоатация през 2018 г., са осчетоводени неправилно по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

С размера на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в ОПР и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса, а в отчетна група ДСД е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в ОПР.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

7. Получени и изплатени чужди средства, осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в общинска администрация в размер на 33 672 лв., 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 отчета за касовото изпълнение на сметките за чужди средства, сумата 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.⁸

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Разходи за

⁵ Одитно доказателство № 6

⁶ Одитни доказателства №№ 4, 7, 8

⁷ Одитно доказателство № 8

⁸ Одитно доказателство № 9

издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „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 № 10 от 2016 г. на МФ, с което е утвърдена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2017 г.

Данните от счетоводната система не са идентични с данните в отчета, представен в МФ и Сметна палата.

8. В НУ „Неделя Петкова“ гр. Сопот – ВРБ в община Сопот:

8.1. През предходен отчетен период получените трансфери по проект „Еразъм+“, финансиран със средства от ЕС, неправилно са осчетоводени по сметка 9200 „Ангажименти за разходи – наличности“, в резултат на което през 2017 г. сметката е с начално и крайно кредитно салдо в размер на 25 731 лв.⁹

С размера на неправилното отчитане 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, параграф 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси .

8.2. Не е сторнирано начално кредитно салдо на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в размер на 9 585 лв., формирано през предходен отчетен период. Неправилното отчитане е установено и по време на одита на ГФО за 2016 г.¹⁰

С размера на неправилното отчитане 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 в отчетна група „Бюджет“.

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

9. Във връзка с погасяване на задължения за главница, лихви и такси по проект „Изграждане на ПСОВ“ чрез сметка на ЧСИ, в отчетна група „Бюджет“ неправилно е дебитирана сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“ със сума в размер на 21 891 лв., вместо сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група СЕС, където се води отчетността на проекта. От ЧСИ не е предоставена информация за конкретния размер на погасените задължения по вид и контрагент.¹¹

Предвид това, че към 31.12.2017 г. община Сопот не разполага с конкретна информация за размера на погасените и оставащите задължения, одитният екип счита, че салдото на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ по проекта, което е в размер на 772 440 лв., не показва действителният размер на задължението на община Сопот към доставчиците.¹²

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС и шифър 0606 „Разходи за данъци и такси“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

⁹ Одитни доказателства №№ 10, 11

¹⁰ Одитни доказателства №№ 10, 11, 12

¹¹ Одитни доказателства №№ 4, 7

¹² Одитни доказателства №№ 3, 4

10. При счетоводното отразяване на приходите от лихви за просрочени местни данъци и такси е допуснато неправилно счетоводно отчитане, както следва:

10.1. Приходи от наказателни лихви за просрочени такси за битови отпадъци в размер на 17 847 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“, вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.¹³

10.2. Приходи от наказателни лихви за просрочени местни данъци в размер на 14 091 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.¹⁴

10.3. Приходи от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такси в размер на 4 068 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“, вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.¹⁵

С размера на неправилните отчитания са завишени шифри 0711 „Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи“, 0712 „Приходи от такси и лицензии“ и 0713 „Приходи от административни глоби и санкции“ и е занижен шифър 0717 „Приходи от лихви“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

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

11. Реализирани ангажименти за разходи общо в размер на 13 195 лв. по договори за доставка на стоки и услуги по проект „Независим живот“ – 3 493 лв. и проект „Осигуряване на топъл обяд в община Сопот“ – 9 702 лв. в отчетна група СЕС не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.¹⁶

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г.

12. Внесен депозит от спечелилия търг за продажба на поземлен имот в размер на 8 000 лв. е прехвърлен от сметката за чужди средства по банковата бюджетна сметка. Същият е осчетоводен по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ като платено вземане, но не е начислен по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“.¹⁷

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 и принципа „начисляване“ съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

13. През 2017 г. по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и

¹³ Одитни доказателства №№ 4, 7

¹⁴ Одитни доказателства №№ 4, 7

¹⁵ Одитни доказателства №№ 4, 7

¹⁶ Одитни доказателства №№ 13, 14

¹⁷ Одитно доказателство № 15

2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група СЕС са осчетоводени активи, придобити по проект „Независим живот“ през предходен отчетен период на стойност съответно 4 100 лв. и 3 000 лв. Към 31.12.2017 г. активите са въведени в употреба, но не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“, където за тях следва да се начислят разходи за амортизации.¹⁸

В амортизационната политика на община Сопот не е определен подходът на прехвърляне на придобитите активи от СЕС в „Бюджет“ или ДСД.¹⁹

С размера на неправилното отчитане шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР са завишени в отчетна група СЕС и са занижени в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от ДДС № 5 от 2016 г.

14. Преоценка на три поземлени имота по пазарна оценка в размер на 6 300 лв. е осчетоводена неправилно по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.²⁰

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и е занижен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от ОПР в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

15. В отчета за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 88-02 „Събрани средства и извършени плащания от/за бюджети по държавния бюджет (+/-)“ неправилно е нанесена сума в размер на 4 680 лв. Към 31.12.2017 г. в общината няма събрани и непреведени средства към други бюджети. За равнение на отчета, със същата сума е увеличено салдото на подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.²¹

С размера на неправилното отчитане са завишени показателите „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ и „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ на Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

Данните от счетоводната система не са идентични с данните в отчета, представен в МФ и Сметна палата.

Допусната е техническа грешка.

16. Платени лихви по банков кредит в размер на 4 134 лв., в отчета за касовото изпълнение на бюджета неправилно са отчетени по подпараграф 83-21 „Погашения по краткосрочни заеми от банки в страната (-)“, вместо по подпараграф 22-21 „Разходи за лихви по заеми от банки в страната“.²²

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Погашения по получени банкови и други заеми (-)“ и занижен показател „Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа“ на Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

¹⁸ Одитно доказателство № 13

¹⁹ Одитно доказателство № 13

²⁰ Одитно доказателство № 15

²¹ Одитно доказателство № 16

²² Одитно доказателство № 17

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, с което е утвърдена ЕБК за 2017 г.

17. Доставени активи през 2016 г. 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“, с което не е осигурена възможност за осъществяване на контрол и прилагане на принципа за устойчивост на постигнатите резултати.²³

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

Не е спазен индивидуалният сметкоплан на община Сопот.

18. За предоставени активи за безвъзмездно право на ползване от организация с нестопанска цел – Български червен кръст са начислени приписани разходи (текущ трансфер) в размер на 3 072 лв. неправилно по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“.²⁴

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ и шифър 0682 „Приписани трансфери между бюджетни организации (нето) в ОПР в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указания на МФ, дадени в т.17.13 от ДДС №20 от 2004 г. и изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

19. За предоставените на Народно читалище „Иван Вазов – 1871“ гр. Сопот активи за безвъзмездно ползване, не са осчетоводени приписани разходи (текущ трансфер) и приходи по сметки 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ и 7189 „Приписани други приходи“.²⁵

Не са спазени указания на МФ, дадени в т.17.13 от ДДС №20 от 2004 г. и изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО, което е съществено по характер.

20. За поземлен имот с отчетна стойност 3 010 лв. е съставен нов акт за общинска собственост с данъчна оценка на имота в размер на 2 760 лв. Във връзка с това е взета неправилна счетоводна операция за повторно завеждане на актива по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с новата му данъчна оценка, вместо преоценката да бъде осчетоводена по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.²⁶

С размера на повторното завеждане на актива – 3 010 лв. са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (2 510 лв.) от пасива на баланса в отчетна група ДСД. Със сума в размер на 2 760 е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и със сума в размер на 250 лв. е завишен шифър 0781 „Преоценки на

²³ Одитно доказателство № 10

²⁴ Одитно доказателство № 12

²⁵ Одитно доказателство № 12

²⁶ Одитно доказателство № 1

нефинансови активи“ от ОПР в отчетна група ДСД.

Допуснато е двойно завеждане на един актив по баланса на общината.

21. Сграда за търговия с данъчна оценка по акт за общинска собственост в размер на 14 602 лв. е заведена по сметка 2039 „Други сгради“ със стойност 11 602 лв. или с 3 000 лв. по-малко.²⁷

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

Допусната е техническа грешка.

22. Разходи за членски внос в организации с нестопанска цел общо в размер на 2 661 лв. неправилно са осчетоводени по сметки 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“ – 1 271 лв. и 6029 „Други разходи за външни услуги“ – 1 390 лв., вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.²⁸

С размера на неправилните отчитания са завишени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ (1 390 лв.) и шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ (1 271 лв.) и е занижен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ (2 661 лв.) в ОПР в отчетна група „Бюджет“.

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

23. Получен трансфер от Централния бюджет в размер на 2 640 лв., представляващ средства за присъдени издръжки за трето тримесечие, отчетен по подпараграф 31-11 „Обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общини (+)“ е осчетоводен неправилно по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, вместо по сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“.²⁹

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0711 „Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи“ и е занижен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

24. Поземлен имот е осчетоводен два пъти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със сума 5 049 лв., представляваща сбора от данъчната му оценка (1 779 лв.) и пазарната му оценка (3 270 лв.).³⁰

Със стойността на данъчната оценка в размер на 1 779 лв. са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група ДСД.

Допуснато е двойно завеждане на един актив по баланса на общината.

²⁷ Одитно доказателство № 1

²⁸ Одитни доказателства №№ 4, 7

²⁹ Одитно доказателство № 16

³⁰ Одитно доказателство № 1

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 Сопот 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-070 от 18.06.2018 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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