СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400208619

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

София, 2019 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Квалифицирано мнение 4
База за изразяване на квалифицирано мнение 4
Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства 14
Правно основание за извършване на одита 14
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 14
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 15
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 16
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 16
Коригирани неправилни отчитания 17
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 22
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 24

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
ЗМФ	Заповед на министъра на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИД	Изпълнително дело
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
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
СС	Счетоводен стандарт
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 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че 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 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

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

1. През 2018 г. и предходни отчетни периоди, банковата бюджетна сметка на община Сопот е запорирана от частни съдия изпълнители по изпълнителни дела за погасяване на задължения към доставчици по проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот – изграждане на Пречиствателна станция за отпадни води“ по Оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“, отчетността за който се води в отчетна група СЕС-КСФ.

При финансовите одити на годишните финансови отчети на община Сопот за 2016 г. и 2017 г. е констатирано, че в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“ са осчетоводени разходи общо в размер на 2 601 149 лв. (2 579 258 лв. през 2016 г. и 21 891 лв. през 2017 г.), които представляват разходи за лихви, такси и погашения на главница по задължения към доставчици по проекта. 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 по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в СЕС-КСФ. За целия период на изпълнителното дело от ЧСИ не е предоставена информация за конкретния размер на погасените задължения по вид и контрагент.

Предвид установените от одитния екип факти и обстоятелства е изразено мнение, че крайното салдо за 2017 г. и начално салдо за 2018 г. 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 по проекта.

С решение от м. април 2018 г. на Пловдивския окръжен съд е прекратено производството по ИД образувано през 2013 г. от ЧСИ и е определено, че задълженията към взискателя по ИД са погасени. Със същото решение е наложен запор върху паричните средства, събирани по сметката на ЧСИ в размер на 1 583 408 лв. Към 31.12.2018 г. по бюджетната банкова сметка на общината от ЧСИ са възстановени парични средства в размер на 1 560 749 лв., а 22 659 лв. не са постъпили по сметката на общината. Вземанията не са осчетоводени по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ и по кредита на сметка от подгрупа 60 „Разходи по икономически елементи“.[1]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.6. от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на възстановени разходи (включително и за отчетени разходи от минали години), което следва да се извърши като се кредитира съответната сметка, по която първоначално е бил отчетен.

С размера на неправилното отчитане (22 659 лв.) са занижени шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, завишен е шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ в Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.

2. Изплатени средства от бюджета на общината, в размер на 155 000 лв., по споразумение за погасяване на задължения към доставчик по проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот – изграждане на ПСОВ“ са осчетоводени по сметка 6098 „Други разходи в страната“ и са отчетени по подпараграф 10-98 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в намаление на задълженията към доставчици в отчетна група СЕС-КСФ, като се осчетоводят по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, където се води отчетността на проекта. Към 31.12.2018 г. задълженията по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ са закрити в кореспонденция със сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“.[2]

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и на ДДС № 8 от 2017 г. на МФ, с което е утвърдена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2018 г.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ от ОПР и показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата за сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства в отчетна група „Бюджет“.

3. Към 31.12.2018 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

[1] Одитно доказателство № 1
[2] Одитно доказателство № 2

общината не може да предостави информация за това, какви активи са включени в тази стойност, поради което не можем да потвърдим салдото по посочената позиция в ГФО на общината.[3]

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2017 г. на община Сопот.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч за точна и пълна аналитична информация за имуществото на общината.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения от актива на баланса.

4. Налице е несъответствие между началните и крайните салда 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" в отчетна група „Бюджет", 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети" в отчетна група СЕС-КСФ, включени в сборната оборотна ведомост на общината към 31.12.2018 г. и тези от счетоводната система на общинската администрация. Това се дължи на корекции от предходни отчетни периоди, които са извършени в макета на оборотна ведомост (TRIAL_BALANCE), съответно и в Баланса на общината, но не са отразени в счетоводната система на ПРБ.

При извършените одитни процедури се установи, че:

а) салдата 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" в отчетна група „Бюджет", са вярно отразени в ГФО за 2018 г. на общината;

б) в сборната оборотна ведомост по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети" в отчетна група СЕС-КСФ неправилно е нанесен дебитен оборот в размер на 2 088 лв., в резултат на което с тази сума е намалено кредитното салдо на сметката.[4]

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗСч за изграждане и поддържане на счетоводна система, която осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Липсата на идентичност на данните от сборната оборотна ведомост с тези от счетоводната система е оценена по характер.

5. При извършените одитни процедури относно правилното отчитане на капиталовите разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА са установени следните неправилни отчитания:

5.1. Разходи за основен ремонт на сграда, използвана за клуб на Тракийско дружество „Войвода Руси Славов" гр. Сопот, в размер на 41 908 лв., и за ремонт на покрив и фасади на сграда „Здравна служба в с. Анево", в размер на 45 536 лв., или общо в размер на 87 444 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт". С последващите разходи, не е коригирана балансовата стойност на активите, които са признати в отчетността на общината по сметка 2039 „Други сгради".[5]

---

[3] Одитно доказателство № 3

[4] Одитни доказателства №№ 4, 5

[5] Одитно доказателство № 6

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 6.1. от Счетоводен стандарт (СС) 16 „Дълготрайни материални активи", относно увеличаване балансовата стойност на активите с последващи разходи и раздел V. „Дълготрайни материални активи" от Счетоводната политика на община Сопот.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради" от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса, завишен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" в Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет";

5.2. Разходи за изграждане на оранжерии, в размер на 29 896 лв., и за извършени строително-монтажни работи в двора на Комплекса за социални услуги гр. Сопот в размер на 17 120 лв., или общо в размер на 47 016 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване".[6]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане 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, завишен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" в ОПР в отчетна група „Бюджет";

5.3. Разходи за премахване на сграда, в размер на 10 976 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА", вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги" и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги".[7]

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и на ДДС № 8 от 2017 г. на МФ, с което е утвърдена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2018 г.

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" и е занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги" в ОПР в отчетна група „Бюджет", завишен е показател „Придобиване на други ДМА" и е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата за сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства;

5.4. Разходи за ремонт и възстановяване на автобусни спирки в гр. Сопот, в размер на 19 536 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА", вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт" и по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт".[8]

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и на ДДС № 8 от 2017 г. на МФ, с което е утвърдена ЕБК за 2018 г.

---

[6] Одитно доказателство № 6

[7] Одитно доказателство № 6

[8] Одитно доказателство № 6

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и е занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги“ в ОПР в отчетна група „Бюджет“, завишен е показател „Придобиване на други ДМА“ и е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата за сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5.5. При проверка за правилното отчитане на изплатени авансови суми са установени неправилни отчитания, общо в размер на 34 023 лв., съответно:[9]

а) подготовка на терен за изграждане на детска площадка, в размер на 4 024 лв., и по договор за СМР на автобусни спирки, в размер на 9 999 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;

б) по договор за изграждане на три детски площадки в „Западен парк“ и междублоково пространство в кв. Сарая, гр. Сопот, в размер на 20 000 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., относно счетоводните записвания при изплатени разходи през текущата година срещу бъдещи доставки.

С размера на неправилното отчитане (34 023 лв.) е занижени са шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“;

в) по договор за СМР на обект „Информационен туристически и бизнес център“ гр. Сопот, общо в размер на 17 436 лв., осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“ – 17 000 лв. и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ – 436 лв., вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Активът е дарен на общината през 2014 г. и към 31.12.2018 г. за него не е съставен АОС и не е заведен по баланса на общината.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., относно счетоводните записвания при изплатени разходи през текущата година срещу бъдещи доставки.

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0011 „Сгради“ (17 000 лв.) и са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“ (17 436 лв.) от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (436 лв.) от пасива на баланса, завишен е шифър 0602 „Разходи за външни услуги“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

6. Постъпление по банковата сметка в отчетна група СЕС-КСФ, представляващо неустойка от изпълнител по договор за възлагане на обществена поръчка с предмет „Реконструкция и модернизация на канализационната мрежа, подмяна на амортизираната водопроводна мрежа на гр. Сопот“, в размер на 50 000 лв., е отчетено по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, вместо по подпараграф 28-02

[9] Одитно доказателство № 6

„Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ в отчетна група СЕС-КСФ.[10]

Не е спазено изискването за осчетоводяването на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ и е занижен показател „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата за сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

7. Седемнадесет имота по съставени през 2018 г. актове за общинска собственост с обща данъчна оценка в размер на 91 246 лв., от които шестнадесет поземлени имота с обща стойност 20 508 лв. и прилежаща земя на стойност 70 738 лв. не са признати в баланса на общината, съответно за поземлените имоти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и за прилежащата земя по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.[11]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.

В резултат на допуснатите неправилни отчитания са занижени 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 „Бюджет“ със 70 738 лв. и в отчетна група „Други сметки и дейности“ с 20 508 лв. и е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“ със 70 738 лв. и в отчетна група „Други сметки и дейности“ с 20 508 лв.

8. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените разходи за външни услуги е установено следното:

8.1. Разходи за изготвяне на технически проекти[12] за обект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари в кв. Сарая в гр. Сопот“, в размер на 15 000 лв. и за преустройство на централен площад и парк в гр. Сопот в размер, на 15 000 лв., общо в размер на 30 000 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. На касова основа разходите неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и на ДДС № 8 от 2017 г. на МФ, с което е утвърдена ЕБК за 2018 г. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

С размера на неправилните отчитания са занижени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи,

---

[10] Одитно доказателство № 4

[11] Одитно доказателство № 7

[12] Одитно доказателство № 8

капитализирани в ДСД" в ОПР в отчетна група ДСД, завишен е шифър 0602 „Разходи за външни услуги" и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" в ОПР в отчетна група „Бюджет".

Завишен е показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции" и е занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата за сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства;

8.2. Разходи за изготвяне на проекти общо в размер на 29 908 лв., от които[13] за обект „Преустройство на обществена сграда в с. Анево в сграда за административно и обществено обслужване" в размер на 15 582 лв. и за саниране на обществени сгради в гр. Сопот, в размер на 14 326 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група „Бюджет". Платената част от разходите в размер на 20 559 лв. (6 233 лв. и 14 326 лв.) неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА";

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и на ДДС № 8 от 2017 г. на МФ, с което е утвърдена ЕБК за 2018 г.

С размера на неправилните отчитания (29 908 лв.) е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване" от актива на баланса и е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги" от ОПР в отчетна група „Бюджет".

С размера на изплатените разходи (20 559 лв.) е завишен е показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции" и е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата за сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства;

8.3. Разходи за монтаж на десет беседки в с. Анево и гр. Сопот, в размер на 7 800 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти".[14]

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

С размера на изплатените разходи (7 800 лв.) е завишен е показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции" и е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата за сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

9. За получени активи (инвестиции за 2017 г.) от „В и К" ЕООД, гр. Пловдив с протокол, осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване" в размер на 24 897 лв. не са съставени амортизационни планове и не са начислени разходи за амортизации.[15]

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 5 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

Неправилното отчитане е оценено по характер, тъй като в амортизационната политика на общината няма заложени ясни правила за определяне

---

[13] Одитно доказателство № 8

[14] Одитно доказателство № 8

[15] Одитно доказателство № 9

на остатъчната стойност на активите и не може да се изчисли точния размер на неначислената амортизация за 2018 г.

10. В НУ „Неделя Петкова" гр. Сопот – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Сопот, при въвеждането на аналитичност по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности", кредитните салда по договори, сключени в предходни отчетни периоди са прехвърлени в партида „Служебен контрагент" със стойност 63 135 лв. Налични са и дебитни аналитични салда по част от тези договори на стойност 40 609 лв., което се дължи на това, че възникналите ангажименти за разходи са осчетоводявани по партида „Служебен контрагент", а реализацията им по друг контрагент. Остатъкът от поети ангажименти, в размер на 22 525 лв., представлява неосчетоводени корекции по изтекли договори от предходни години, при които ангажиментите (за доставка на обяд, закуски и др.) са осчетоводени по прогнозни стойности, а реализацията им по реални. Не е извършено коригиране на размера на поетите ангажименти в предходни години.[16]

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел Х. „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти" и „нови задължения за разходи" от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти.

С размера на неправилното отчитане (22 525 лв.) е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви" от пасива на баланса.

11. В отчетна група „Бюджет", за постъпилите по сметката на ЧСИ приходи от наеми на общински имоти, в размер на 13 477 лв., във връзка с погасяване на задължения за главница, лихви и такси по проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот – изграждане на ПСОВ" е дебитирана сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната" и е кредитирана сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната", вместо в отчетна група СЕС-КСФ със сумата да се намалят задълженията към доставчици, като се осчетоводят по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици. Към 31.12.2018 г. задълженията по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната" са закрити в кореспонденция със сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната". За сумата от 13 477 лв. не са съставени операции за отчитане на прихода на касова основа.[17]

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и на ДДС № 8 от 2017 г. на МФ, с което е утвърдена ЕБК за 2018 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0606 „Разходи за данъци и такси" от ОПР и е занижен показател „Приходи от наеми" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата за сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства в отчетна група „Бюджет".

12. Разходи за неустойки в размер на 12 473 лв., изплатени по сметка на ЧСИ неправилно са осчетоводени по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната", вместо по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната" и неправилно са отчетени по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции", вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски".[18]

---

[16] Одитно доказателство № 10
[17] Одитни доказателства № 11
[18] Одитни доказателства № 2, 11

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и на ДДС № 8 от 2017 г. на МФ, с което е утвърдена ЕБК за 2018 г.

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0606 „Разходи за данъци и такси" и е занижен шифър 0609 „Други нелихвени разходи" от ОПР в отчетна група „Бюджет". Завишен е показател „Платени данъци, такси и административни санкции" и е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата за сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

13. Разноски по съдебно дело, в размер на 9 590 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".[19]

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0606 „Разходи за данъци и такси" и е занижен шифър 0609 „Други нелихвени разходи" от ОПР в отчетна група „Бюджет".

14. При извършените одитни процедури за проверка на начислените разходи за провизии за персонала към 31.12.2018 г. е установено следното:[20]

14.1. При изчисляване на провизиите за неползван отпуск в общинската администрация и четири ВРБ не е извършена оценка за очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските;

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения и периода на ползване на отпуските, което е оценено по характер.

14.2. В НУ „Неделя Петкова" гр. Сопот – ВРБ на община Сопот, не са осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал" и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала" и не са включени в оборотната ведомост към 31.12.2018 г. очакваните разходи за осигурителни вноски за сметка на работодателя във връзка с разходите за провизии за персонала общо в размер на 8 354 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.1. от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване на разходи за провизии за персонал в края на отчетната година и раздел VII. „Разчети", т. 3 „Провизии" от Счетоводната политика на община Сопот.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0531 „Провизии за задължения" от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала" от ОПР в отчетна група „Бюджет".

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 (-) 4 164 лв. Към 31.12.2018 г. в общината няма

---

[19] Одитни доказателства №№ 2, 11, 12

[20] Одитно доказателство № 13

събрани и непреведени средства към други бюджети. За равнение на отчета, със същата сума е намалена отчетената стойност по подпараграф 10-15 „Материали“.[21]

Допусната е техническа грешка.

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

16. При извършените проверки за правилното отчитане на амортизацията на нефинансови дълготрайни активи в общинска администрация, са установени съществени несъответствия между приетата амортизационна политика на община Сопот и реално приложените подходи при определяне на разходите за амортизации във връзка с:[22]

а) определената и прилаганата остатъчна стойност. В амортизационната политика на общината е предвидено да се прилага остатъчна стойност само на автомобилите в размер на 10 на сто и е дадено право на всеки разпоредител да определя сам остатъчната стойност на активите си. В амортизационните планове за активите, придобити преди 01.01.2017 г. са заложени остатъчни стойности за всички активи (не само за автомобилите), на базата на съставени протоколи от комисия;

б) определения подход при прехвърляне на амтортизируеми нефинансови дълготрайни активи в системата на първостепенния разпоредител. В амортизационната политика на общината е възприет подхода на директно завеждане по нетна (балансова) стойност. За прехвърлянето на активи през 2018 г. в системата на първостепенния разпоредител е приложен подхода на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация (препоръчителния подход);

в) определения срок за преглед на предполагаемия срок на годност на амортизируемите активи и прилагания метод на амортизация. В амортизационната политика е определен шестмесечен период за преглед на предполагаемия срок на годност на амортизируемите активи и прилагания метод на амортизация. Не е извършен преглед в определения срок;

г) възприетия подход за разпределение на амортизационната квота в амортизационния план на активите. Възприет е подход на тримесечно разпределение на амортизационната квота, но на практика е приложено месечното разпределение.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 5 от 2016 г. и амортизационната политика на общината във връзка с горецитираните въпроси (т. 4 „Модел на счетоводно отчитане на амортизацията“, т. 6 „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ и т. 8 „Друга информация“).

17. В общинска администрация гр. Сопот текущо през годината не са съставяни счетоводни записвания по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ и дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ за отчитане на възникналите нови задължения за разходи в отчетна група „Бюджет“.[23]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. във връзка с въвеждането на показателя „нови задължения за разходи” и използването на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи” за отчитане на неговото изпълнение, което е съществено по характер.

---

[21] Одитно доказателство № 14

[22] Одитни доказателства №№ 9, 15

[23] Одитно доказателство № 16

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.

Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението – оповестяване на счетоводната политика на община Сопот за 2018 г., в което по подходящ начин е посочено, че община Сопот през предходни отчетни периоди е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета, като невъзстановените средства към 31.12.2018 г. са в размер на 40 000 лв.[24]

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-086 от 02.07.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо,

[24] Одитни доказателства №№ 17, 23

въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква

да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

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

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

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Записи на заповед по проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот – изграждане на ПСОВ“ гр. Сопот в размер на 3 550 113 лв., непредявими към 31.12.2018 г. не са отписани от сметка 9222 „Предоставени други държавни (общински) гаранции“ в отчетна група „Бюджет“.[25]

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

2. През 2018 г., във връзка с прекратено изпълнително дело и възстановени средства от сметката на ЧСИ и погасяването на задължения към изпълнители на договори по проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот – изграждане на ПСОВ“ по ОП „Околна среда 2007 – 2013 г.“ в отчетна група СЕС-КСФ и постъпили средства по бюджетната банкова сметка са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

2.1. В отчетна група „Бюджет“ възстановените средства, в размер на 1 560 749 лв., неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 7199 „Други приходи“, вместо по кредита на сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, по която първоначално (през 2016 г. и 2017 г.) са отчетени разходите.[26]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.6. от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на възстановени разходи (включително и за отчетени разходи от минали години), което следва да се извършва като се кредитира съответната разходна счетоводна сметка, по която първоначално е бил отчетен.

2.2. За отписване на задълженията от предходни отчетни периоди към доставчици по проекта, в размер на 772 440 лв., в отчетна група СЕС-КСФ е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ със знак „-“, вместо да се състави счетоводно записване по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.[27]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. Четири броя учредени особени залога по кредити от „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД, размерът на обезпеченията по които следва да представлява минимум 125 на сто (2 807 780 лв.) от размера на кредита и дължимите лихви към 31.12.2018 г. (2 246 224 лв.) са осчетоводени по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в размер на 2 038 195 лв. или със 769 585 лв. по-малко.[28]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операциите в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

---

[25] Одитни доказателства №№ 18, 23
[26] Одитни доказателства №№ 1, 23
[27] Одитни доказателства №№ 4, 23
[28] Одитни доказателства №№ 5, 23

4. По сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ към 31.12.2018 г. са осчетоводени два мажоритарни дяла (100%) на община Сопот, с общ размер 403 636 лв., съответно в Многопрофилна болница за продължително лечение (МБПЛ) „Иван Раев“ ЕООД – 356 892 лв. и МЦ 1 гр. Сопот – 46 744 лв., които превишават със 118 636 лв. размера на собствения капитал на двете дружества, който е 285 000 лв. (241 000 лв. за МБПЛ „Иван Раев“ и 44 000 лв. за МЦ 1) съгласно представени от тях счетоводни баланси към 31.12.2018 г.[29]

Неправилното отчитане е резултат от неотчитане на намалението на собствения капитал на дружествата за 2017 г., което е установено при финансовия одит на ГФО за 2017 г. и не е коригирано към 31.12.2018 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на дяловите участия и акции в търговски дружества.

5. Предоставен безлихвен заем, в размер на 100 000 лв., от бюджета на община Сопот на МБПЛ „Иван Раев“ с падеж 30.06.2020 г. неправилно е осчетоводен по сметка 5311 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“, вместо по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“.[30]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. Разходи за ремонт на инфраструктурни обекти общо в размер на 84 938 лв., осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, от които[31] за изграждане на тротоари в гр. Сопот за 47 449 лв., за ремонт на детски площадки за 25 000 лв. и ремонт на пешеходна улица и изграждане на площадка за 12 489 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

7. При проверката на счетоводните записвания за отписване на бракувани ДМА са установени следните неправилни отчитания:

7.1. Бракувани оранжерии и климатична система са отписани със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, неправилно с отчетната им стойност 53 551 лв., вместо с балансовата 37 349 лв. и акумулираната до датата на брака амортизация по дебита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 16 202 лв. Съставени са допълнителни неправилни счетоводни записвания за начисляване на амортизация на бракуваните активи по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ със сума в размер на 45 982 лв. за оранжериите и 625 лв. за климатичната система. В резултат на това по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ е акумулирана амортизация на бракуваните и отписани оранжерии и

---

[29] Одитни доказателства №№ 19, 23

[30] Одитни доказателства №№ 5, 23

[31] Одитни доказателства №№ 6, 23

климатична инсталация в размер на 62 809 лв.[32]

7.2. Отписването на бракувана мека мебел от сметка 2060 „Стопански инвентар" с отчетна стойност 1 032 лв., която е била напълно амортизирана, неправилно е осчетоводено по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо по дебита на сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар". Активът е отписан по отчетна стойност, а не по балансова. Акумулираната амортизация в размер на 1 032 лв. не е отписана към 31.12.2018 г.[33]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. относно отписване на нефинансови дълготрайни активи.

8. Продадени поземлени имоти, с обща отчетна стойност 54 781 лв., неправилно са отписани от баланса в отчетна група ДСД със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо да бъде прехвърлена отчетната им стойност в отчетна група „Бюджет" чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет" и ДСД" и да се отпише в кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група „Бюджет".[34]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 на ДДС № 3 от 2016 г. относно продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи.

9. При проверката за правилното начисляване на възникнали и реализирани ангажименти за разходи по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности" са установени следните неправилни отчитания:[35]

9.1. Ангажимент за разходи по договор от 30.11.2018 г. за полагане на бетонови основи за детски площадки по прогнозна стойност, в размер на 15 000 лв., и частична реализация, в размер на 9 485 лв., не са осчетоводени по задбалансови сметки, в резултат на което салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности" към 31.12.2018 г. е намалено с 5 515 лв.;

9.2. Реализирани ангажименти за разходи по договори за охрана в размер на 7 449 лв., по два договора за доставка на храна в Комплекс за социални услуги и Домашен социален патронаж гр. Сопот, в размер на 2 078 лв., и нереализирани ангажименти за разходи по приключил договор за денонощна охрана в размер на 23 280 лв., или общо в размер на 32 807 лв. не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности" в отчетна група „Бюджет";

9.3. Поет ангажимент за разходи по договор от 2018 г. за превоз на ученици е начислен без включен ДДС със сума в размер на 350 000 лв., вместо със сума 420 000 лв., или със 70 000 лв. по-малко.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 1.2 от ДДС № 4 от 2010 г. и раздел Х. „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти" и „нови задължения за разходи" от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти и тяхното намаление при реализация.

10. През 2017 г. 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,

---

[32] Одитни доказателства №№ 9, 23

[33] Одитни доказателства №№ 9, 23

[34] Одитни доказателства №№ 20, 23

[35] Одитни доказателства №№ 10, 23

вместо по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.[36]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

11. Разходи за изграждане, доставка и монтаж на десет беседки в с. Анево и гр. Сопот, общо в размер на 27 527 лв., осчетоводени правилно по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ 19 461 лв., и неправилно по сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ 266 лв. и 6029 „Други разходи за външни услуги“ 7 800 лв., вместо цялата сума да се осчетоводи по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. За част от стойността на новопридобитите активи, в размер на 18 669 лв., е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.[37]

Не са спазени изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

12. Разходи, в размер на 27 027 лв., за амортизация на активи, осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ са начислени неправилно по кредита на сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“, вместо по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.[38]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

13. Към 31.12.2018 г. салдото на сметка 4940 „Провизии за други задължения“ е в размер на 12 684 лв. и включва неоснователно провизирани балансови задължения към доставчици, в размер на 11 784 лв., през предходни отчетни периоди и 900 лв. допълнително начислени провизии за задължения през 2018 г. по дебита на сметка 6791 „Разходи за провизии за други задължения“ и кредита на сметка 4940 „Провизии за други задължения“.[39]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване на провизии и реда за признаването, оценяването, и отчитането на провизии съгласно СС № 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.

14. Разходи за издръжка на деца по проект „Приеми ме“, в размер на 10 256 лв., осчетоводени по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“, неправилно са нанесени по сметка 6221 „Разходи за лихви по банкови

---

[36] Одитни доказателства №№ 3, 23
[37] Одитни доказателства №№ 8, 23
[38] Одитни доказателства №№ 9, 23
[39] Одитни доказателства №№ 13, 23

заеми в страната“ в сборната оборотна ведомост в отчетна група СЕС-КСФ.[40]

Допусната е техническа грешка.

15. Внесен депозит от спечелил търг за продажба на поземлен имот през 2017 г., в размер на 8 000 лв., е прехвърлен от сметката за чужди средства по банковата бюджетна сметка, като е осчетоводен по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ като платено вземане без да е начислен по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“. През 2018 г. по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ е начислено вземането, като е кредитирана сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“, вместо сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно- разходни позиции) от други събития“.[41]

Неотчетеното вземане е установено при финансовия одит на ГФО за 2017 г. на община Сопот.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. относно грешки, произтичащи от неотчетени активи.

16. Към 31.12.2018 г. не са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД два поземлени имота, предмет на разпоредителни сделки с обща отчетна стойност 7 320 лв. (3 920 лв. и 3 400 лв.).[42]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.

17. Не са спазени нормативните изисквания, свързани с оповестяване на информация към финансовия отчет на община Сопот към 31.12.2018 г. Оповестената информация, суми и стопански операции са непълни (отнасящи се само за общинска администрация) или неотносими за отчетния период. Посочените суми в приложението към годишния финансов отчет не отговарят на сумите по сборната оборотна ведомост и баланса на община Сопот към 31.12.2018 г.[43]

Не са спазени изискванията на общата рамка за финансово отчитане, приложима за организациите в публичния сектор във връзка с т.1.4 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на МФ, относно изготвяне на приложение към ГФО, което съдържа пояснения за прилаганата счетоводна политика и подлежащата на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции, съгласно съответните указания и стандарти.т.

18. По проекти „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот – изграждане на ПСОВ“ и „Реконструкция и модернизация на канализационната мрежа, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа на град Сопот“ на ОП „Околна среда 2007 – 2013 г.“ в отчетна група „Бюджет“ не са осчетоводени наложени финансови корекции, съответно по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“ главници в размер на 630 722 лв. (571 969 лв. и 58 753 лв.) и лихви по дебита на сметки 6270 „Разходи за лихви за просрочени задължения към бюджетни организации“ и 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметки 4393 „Задължения към бюджетни

[40] Одитни доказателства №№ 5, 23
[41] Одитни доказателства №№ 3, 23
[42] Одитни доказателства №№ 20, 23
[43] Одитни доказателства №№ 21, 23

организации за възстановяване на средства по донорски програми“ и 6298 „Коректив за разходи за лихви към бюджетни организации“ в размер на 861 084 лв. (740 013 лв. и 121 071 лв.).[44]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 36 и 37 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на наложени финансови корекции по проекти по оперативни програми.

19. В справката за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС на община Сопот към 31.12.2018 г. не са попълнени клетките „План“ и „Отчет“ за изпълнение на показателя „Максимален размер на новите задължения за разходи“.[45]

Не са спазени указанията на МФ, дадени към файла на справките за поетите ангажименти и новите задължения за разходи, приложение към ДДС № 8 от 2018 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Сопот не обхващат всички рискове, възникващи при отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината.[46]

Не е утвърдена Стратегия за управление на риска, не е съставен риск-регистър и не са идентифицирани рисковете, които биха оказали влияние на ГФО на общината.

Прилаганите контролни дейности в областта на финансово-счетоводната отчетност не са в състояние своевременно да разкрият и коригират неправилни отчитания, свързани с капитализирането на разходи в отчетна група ДСД, отписване на продадени поземлени имоти и други стопански операции, подлежащи на отчитане в годишния финансов отчет.

Не са въведени контролни дейности, които да ограничат риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с начисляването на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и гарантиране на равенство между балансова стойност на активите по амортизационен план и баланса на общината.

Не е заведена аналитичност по счетоводните сметки за заеми, залози, дялови участия и др., което затруднява тяхното идентифициране и проследяване на отчетените стопански операции.

На основание т. 67 от ДДС № 8 от 21.12.2018 г. на Министерство на финансите, след финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост, баланса, отчета за приходите и разходите, и справките за поетите ангажименти и новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметки за средствата от ЕС на община Сопот. Коригираните оборотна ведомост, баланс и отчет за приходите и разходите, и справките за поетите ангажименти и новите задължения за разходи са представени в МФ на 31.07.2019 г. В Сметната палата отчетите са представени с писмо с вх. № 105 от 02.08.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

---

[44] Одитни доказателства №№ 18, 23

[45] Одитни доказателства № 16, коригирана справка за новите задължения за разходи

[46] Одитни доказателства №№ 9, 15, 22

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, ст. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 381 от 30.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сопот и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № ГФО-2.16-8 процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции – сметка 7199 „Други приходи“ и подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ в отчетна група „Бюджет“ във финансовия отчет на община Сопот за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и приложения	80
2.	РД № ГФО-2.12 взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“ и приложения	64
3.	РД № ГФО-1.21 Резултати от предходни одити и приложения	41
4.	РД № ГФО-2.16-5 процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции – сметки 4614, 6063, 7902 и сметки 4622 и 7199 и параграфи 76-00 и 77-00 в отчетна група СЕС-КСФ от финансовия отчет на община Сопот за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и приложения	47
5.	РД № ГФО-2.31 за проверка на счетоводното отчитане на заеми към 31.12.2018 г. и приложения	76
6.	РД № ГФО-2.33 проверка на извършените капиталови разходи в община Сопот за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. – отчетна група „Бюджет“ и приложения	209
7.	РД № ГФО-2.29 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. в община Сопот и приложения	69
8.	РД № ГФО-2.16-3 процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група „Бюджет“ – сметки 6022 „Разходи за транспорт“, 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ от финансовия отчет на община Сопот за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и приложения	126
9.	РД № ГФО-2.27 за проверка на амортизациите и приложения	161
10.	РД № ГФО-2.30 за проверка отчитането на сключените договори като поети и реализирани ангажименти към 31.12.2018 г. и приложения	184

11.	РД № ГФО-2.16-9 процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на несъществени позиции – сметки 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ от финансовия отчет на община Сопот за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и приложения	53
12.	РД № ГФО-2.16-2 процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група „Бюджет“ – сметки 6012 „Разходи за храна“, 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-11 „Храна“ и 10-30 „Текущ ремонт“ от финансовия отчет на община Сопот за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и приложения	31
13.	РД № ГФО-2.25 проверка на начисляването на провизии и приложения	49
14.	РД № ГФО-2.11,13,14 взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група в отчетна група „Бюджет“ – приходи, трансфери, операции с финансови активи и пасиви и приложения	57
15.	РД № ГФО-2.2-1 констативен протокол относно начисляване на амортизации и приложения	3
16.	РД № ГФО-2.16-6 процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група „Бюджет“ – сметки 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ от финансовия отчет на община Сопот за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и приложения	7
17.	РД № ГФО-2.2-2 Констативен протокол за оповестени във финансовия отчет въпроси, но представляващи несъобразяване със законови разпоредби и неспазване на показателите, определени в чл. 130а от ЗПФ и приложения	12
18.	РД № ГФО-2.16-4 процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции – сметка 9222 „Предоставени други държавни (общински) гаранции“ в отчетна група „Бюджет“ и проверка за отчитането на наложени финансови корекции по оперативни програми във финансовия отчет на община Сопот за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и приложения	27
19.	РД № ГФО-2.32 за проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на община Сопот в търговски дружества към 31.12.2018 г. и приложения	24
20.	РД № ГФО-2.28 за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. в община Сопот и приложения	89

21.	РД № ГФО-2.24 проверка на извършените оповестявания в ГФО към 31.12.2018 г. и приложения	13
22.	РД № ГФО-2.2-3 Констативен протокол за установени недостатъци на вътрешния контрол и приложения	2
23.	РД № ГФО-2.36 Корекции на ГФО за 2018 г. и приложения	53