



140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

Община Сопот
Общинска администрация
Входящ № <u>C-5286</u>
Дата: <u>22.10.2022</u>

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № <u>07-02-698/10.10.2022</u>


ДО
Г-Н ДЕЯН ДОЙНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СОПОТ

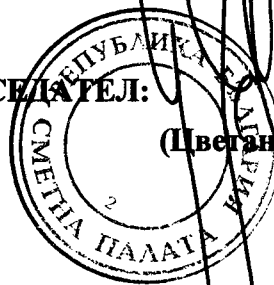
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДОЙНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400211319, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Сопот за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:


(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400211319

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сопот за 2019 г.

София, 2020 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
Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства.....	7
Правно основание за извършване на одита	7
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	8
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	26
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	27
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	28

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МБПЛ	Многопрофилна болница за продължително лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НУ	Начално училище
ОБА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПУП	Подробен устройствен план
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
ЦБ	Централния бюджет

**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 2019 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 2019 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 отчетните периоди от 2016 г. до 2019 г. включително, не е извършен преглед на ДМА за преоценка/обезценка по реда на т. 36.1, във връзка с т. 16.24 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.¹

Съгласно раздел V. „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Сопот, на дълготрайните материални активи се извършва преглед за обезценка веднъж на две години.

Не са спазени указанията, дадени в т. 36.1, във връзка с т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. и от раздел V. „Дълготрайни

¹ Одитно доказателство № 20

материални активи“ от Счетоводната политика на община Сопот.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3. Установено е несъответствие между информацията от оборотната ведомост на Общинска администрация гр. Сопот (ОБА) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., по макета на Министерството на финансите (МФ) и информацията от счетоводната система. Съществува разлика в началното и крайното дебитни салда на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, в размер на 7 220 лв., по-малко в оборотната ведомост, спрямо счетоводната система. От ОБА не е извършен анализ и на одитния екип не е предоставена информация за причината за съществуващата разлика.²

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети и за всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции в счетоводната система, регламентирани в чл. 11, ал. 1, т. 1 от ЗСч.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

3. За сградата на „Информационен туристически и бизнес център“ гр. Сопот, която е дарена на общината през 2014 г., към 31.12.2019 г. не е съставен акт за общинска собственост (АОС) и активът не е признат в баланса на общината.³

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

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

4. В ОБА, за отчитане на възникналите нови задължения за разходи в отчетна група „Бюджет“, са съставени счетоводни операции по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ и дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ само през четвъртото тримесечие на одитирания период.⁴ Одитният екип няма увереност в достоверността на салдото на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ (1 412 847 лв.).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 82 и 83 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 и раздел XII. „Задбалансово отчитане“ от Счетоводната политика на община Сопот.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

5. В ОБА, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., при наличие на основание за това, не са осчетоводени ангажименти с незабавна реализация по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“. По кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ са осчетоводени само отписаните реализирани ангажименти от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и т. 78 от раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети

² Одитни доказателства №№ 3, 4, 5, 6, 21

³ Одитни доказателства №№ 9, 10, 22

⁴ Одитни доказателства №№ 9, 10, 13, 22

⁵ Одитни доказателства №№ 13, 22

ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. и раздел XII. „Задбалансово отчитане“, т. 1 „Поети ангажименти“ от Счетоводната политика на община Сопот.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

6. В ОБА, разходите за амортизации на активите се изчисляват чрез таблици във формат Excel, поотделно за всяка група активи и по години.⁶

Не е спазено указанието на МФ, дадено в т. 64.3 от ДДС № 05 от 2016 г., съгласно което се позволява ползването на този способ само за 2017 г. и амортизационните планове следва да се въведат в счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

7. Счетоводният софтуер за начисляване на разходи за амортизации, използван от четири ВРБ⁷ не отговаря на изискванията на ДДС № 05 от 2016 г., тъй като в амортизационния план не са включени всички задължителни реквизити, посочени в СС 4 „Отчитане на амортизациите“ – полезен срок на годност и амортизируема стойност, амортизационна норма, не е посочена счетоводната сметка, по която е отчетен актива, а само група сметки и др.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 48 от ДДС № 05 от 2016 г. за разработване и утвърждаване на амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т. 8.1-8.3 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

8. В прилаганата счетоводна политика на община Сопот неправилно е определено отписването на продадени активи от отчетна група „Други сметки и дейности“ да се осчетоводява, като се отписва отчетната им стойност по сметки от подгрупа 613 „Балансова стойност на продадени активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ с директна кореспонденция със сметки от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група ДСД“, вместо да се отрази в отчетна група „Бюджет“, включително и отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и Други сметки и дейности“.⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. за отписването на продадени активи от отчетна група ДСД.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

9. В СУ „Иван Вазов“ – Второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Сопот, при изчисляване на провизиите за неползван отпуск не е извършена оценка за очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските, не е извършена оценка на очаквания брой дни на натрупващите се отпускни и брой на лицата, които ще ги ползват през следващата година.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

⁶ Одитни доказателства №№ 1, 22, 23

⁷ КМ „Иван Вазов“, ДГ „Приказен свят“, ДГ „Роза“, ДГ „Слънчево детство“

⁸ Одитни доказателства №№ 1, 22, 23

⁹ Одитни доказателства №№ 2, 22

¹⁰ Одитно доказателство № 32

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 информацията от годишния финансов отчет на община Сопот за 2019 г., в което по подходящ начин е посочено, че в предходни отчетни периоди община Сопот е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства в размер на 40 000 лв. за извършване на плащания по бюджета.¹¹ Към 31.12.2019 г. средствата не са възстановени по сметката за чужди средства.

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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-113 от 24.09.2019 г., изменена със Заповед № ОД-04-02-074 от 08.06.2020 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

¹¹ Одитно доказателство № 24

когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

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

Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други 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.

Коригирани неправилни отчитания

1. Началните салда на счетоводните сметки в сборната оборотна ведомост на община Сопот към 31.12.2019 г. не са коригирани с направените корекции по време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2018 г., за да се осигури спазването на принципа „независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс“ съгласно изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 67 от ДДС № 8 от 2018 г., съгласно която в случаите, когато към момента на корекцията на одитирания ГФО за 2018 г. са подадени данните по чл. 167 от ЗПФ, отнасящи се за текущата 2019 г. година, бюджетните организации следва да коригират и подадените за текущата година оборотни ведомости.

¹² Одитни доказателства №№ 15, 25 - 28

2. При финансовия одит на ГФО за 2018 г., в Общинска администрация са установени съществени несъответствия между приетата амортизационна политика на община Сопот и реално приложените подходи при определяне на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи. Амортизационната/Счетоводната политика на община Сопот е актуализирана по време на одита, с дата на прилагане считано от 01.01.2019 г., в частта на следните въпроси:¹³

а) определената и прилаганата остатъчна стойност – определени са остатъчни стойности по видове новопридобити активи;

б) определения подход при прехвърляне на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи в системата на първостепенния разпоредител – определен е препоръчителният подход;

в) определения срок за преглед на предполагаемия срок на годност на амортизируемите активи и прилагания метод на амортизация – определен е срок за преглед на предполагаемия срок на годност на активите веднъж годишно;

г) възприетия подход за разпределение на амортизационната квота в амортизационния план на активите – с промяната на амортизационната политика е възприет подход на месечно разпределение на амортизационната квота;

д) променена е степента на значителност на остатъчната стойност – 2%;

е) определени са срокове на годност по видове новопридобити активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. и Амортизационната/Счетоводната политика на общината във връзка с горецитираните въпроси (т. 4 „Модел на счетоводно отчитане на амортизацията“, т. 5 „Определяне на предполагаемия срок на годност“, т. 6 „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ и т. 8 „Друга информация“).

3. Към 30.06.2019 г.¹⁴ са начислени разходи за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи само за първото тримесечие, на база на амортизационни планове, в които не са отразени корекциите на констатираните неправилни отчитания, свързани с амортизацията по време на финансов одит на ГФО за 2018 г., както и не са въведени придобитите през 2019 г. активи. В резултат на това за одитирания период са начислени разходи за амортизации с 293 430 лв. по-малко:¹⁵

3.1. По сметка 2413 „Амортизация на сгради“ са осчетоводени разходи за амортизация в размер на 70 587 лв., вместо 139 000 лв., или с 68 413 лв. по-малко;

3.2. По сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са осчетоводени разходи за амортизация в размер на 45 868 лв., вместо 120 422 лв., или със 74 554 лв. по-малко.

Разходи за амортизация на активи по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, в размер на 2 480 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

3.3. По сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ са осчетоводени разходи за амортизация в размер на 24 731 лв., вместо 47 587 лв., или с 22 856 лв. по-малко;

3.4. По сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ са осчетоводени разходи за амортизация в размер на 6 420 лв., вместо 5 948 лв., или с 472 лв. повече;

3.5. По сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ са осчетоводени разходи за амортизация в размер на 3 851 лв., вместо 3 791 лв., или с

¹³ Одитни доказателства №№ 1, 9

¹⁴ установено при извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Сопот към 30.06.2019 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 1

60 лв. повече;

3.6. По сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ са осчетоводени разходи за амортизация в размер на 9 129 лв., вместо 18 625 лв., или с 9 496 лв. по-малко;

3.7. По сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са осчетоводени разходи за амортизация в размер на 113 885 лв., вместо 232 528 лв., или със 118 643 лв. по-малко.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 36.1 и 53 от ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи. и т.т. 4 „Модел на счетоводно отчитане на амортизацията“, 5 „Определяне на предполагаемия срок на годност“, 6 „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ и 8 „Друга информация“ от Амортизационната политика на община Сопот.

4. Поради неправилно съставени амортизационни планове, разходи за амортизация са осчетоводени през предходни отчетни периоди с 4 376 лв. по-малко, както следва:¹⁶

4.1. Актив (магазин „Сириус“) балансово признат по сметка 2039 „Други сгради“, през 2016 г. неправилно на стойност 11 602 лв., вместо 14 602 лв., в резултат на което за 2017 г. и 2018 г. са начислени по-малко разходи за амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в размер на 540 лв.

При финансовия одит на ГФО за 2018 г. е констатирано, че неправилно два пъти са осчетоводени разходи за амортизация на активи по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, в резултат на което е увеличено салдото на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ с 1 063 лв.;

4.2. За активи по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ разходите за амортизации през предходни отчетни периоди са начислени на база отчетна стойност, вместо на база амортизируема стойност, като за някои от тях не е спазен принципа на начисляване от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация. Актив на стойност 1 399 лв. не е включен в амортизационния план за 2018 г. В резултат на това, за част от активите балансовата им стойност е по-малка от остатъчната стойност. Разходите за амортизация за минали години следва да се завишат със 113 лв. за невключения актив и да се намалят с 359 лв. за останалите активи;

4.3. Към 01.01.2019 г. по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са начислени разходи за амортизации с 3 454 лв. по-малко, в т.ч. за разменен котел за отопление между общинска администрация и една детска градина са осчетоводени разходи за амортизация за последно тримесечие на 2018 г. с 368 лв. по-малко, а поради неправилно приложен срок на годност и дата на въвеждане в експлоатация за три актива не са осчетоводени разходи за амортизация в размер на 656 лв. За получен актив през м. декември 2017 г. – инвестиция от ВиК не са осчетоводени разходи за амортизация за 2018 г. в размер на 2 430 лв.;

4.4. По сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ за три автомобила са осчетоводени разходи за амортизации за 2018 г. със 744 лв. по-малко;

4.5. За три актива, осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“ (моторна косачка и два хростореза), всеки със стойност до 1500 лв. и закупени през 2018 г., са осчетоводени разходи за амортизация на база срок на годност 5 години, вместо 2 години, както е прието в амортизационната политика на общината. В резултат на това по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ са осчетоводени по-малко

¹⁶ Одитно доказателство № 1

разходи за амортизация в размер на 1 286 лв.;

4.6. По сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са осчетоводени разходи за амортизация за 2018 г. за беседки в с. Анево и гр. Сопот с 339 лв. повече.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

5. В отчетна група СЕС-КСФ, текущо през одитирания период, без основание са съставени счетоводни записвания по дебита на сметки 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“, в размер на 772 440 лв., 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, в размер на 810 521 лв. и по кредита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, в размер общо на 1 582 961 лв., с цел приключването им, без по тях да съществуват кредитни обороти за отчитане на конкретни стопански операции.¹⁷

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции. Не са спазени указанията на МФ дадени с т.т. 56 и 59 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването текущо през годината да не се извършват процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 от СБО.

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

6. При извършените одитни процедури за проверка на приключвателните операции за 2018 г., оказващи влияние на ГФО за 2019 г., е установено, че:¹⁸

а) в СУ „Иван Вазов“ гр. Сопот – ВРБ на община Сопот, за приключване на проект „Подобряване качеството на образованието в средищните училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес“ е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и кредита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в размер на 7 558 лв., което не е отразено в сборната оборотна ведомост към 30.06.2019 г. в отчетна група СЕС-КСФ;

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 40 от ДДС № 8 от 2018 г. за идентичност на информацията от техническия носител с тази от счетоводната система и представената на МФ.

б) в ОБА не са съставени приключвателни счетоводни записвания за приключил към 31.12.2018 г. проект по ОП „Регионално развитие“ по дебита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и кредита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сумата 1 561 051 лв.

Към 31.12.2019 г. сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е приключена със сметка 1001 „Разполагаем капитал“ като неправилно приключвателната операция е включена в сборната оборотна ведомост на отчетна група СЕС-КСФ, преди приключвателните операции за 2019 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 25 от ДДС № 07 от 2013 г. във връзка с разпоредбата на т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г. относно зануляване на салда по сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ на приключили проекти по оперативни програми и т. 45 от ДДС № 06 от

¹⁷ Одитни доказателства №№ 29, 30, 44

¹⁸ Одитни доказателства №№ 8, 22, 29, 44

2019 г. относно приключването на сметките, след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост и информацията за съответния отчетен период.

7. Към 31.12.2019 г., погасяването на заемите от централния бюджет (ЦБ) е отчитано по реда на т. 59.3.5 от ДДС № 6 от 2011 г. на МФ като временни безлихвени заеми от бюджета за СЕС. В резултат на това, в дебитното салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и кредитното салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС-КСФ, за отчетния период са включени обороти, в размер на 1 100 778 лв., свързани с погасяването на безлихвените заеми от ЦБ. Предоставените заеми са по проекти от ОП „Околна среда“. Изпълнението на проектите е приключило и не се очакват трансфери от управляващия орган.

След погасяване на заемите от централния бюджет в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС-КСФ, не са съставени счетоводни операции за закриване на салдата със сумата от 1 100 778 лв.:¹⁹

а) в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, и съответно по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ и параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“;

б) в отчетна група СЕС-КСФ, по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, и съответно по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ и подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 от ДДС № 07 от 2008 г. във връзка с трансформирането на заем в трансфер.

8. При извършените одитни процедури за проверка на начислените провизии и корективи към 31.12.2019 г., е установено следното:²⁰

8.1. В ОБА, неправилно по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ са осчетоводени разходите за провизии за персонала за неизползвани отпуски към 31.12.2019 г., включително и припадащите им се осигурителни вноски в размер на 1 080 227 лв., вместо 103 610 лв., или повече с 976 617 лв.

Допусната е техническа грешка;

8.2. Вземания и приходи от несъбрани наеми от общинско имущество, фактурирани през м. декември 2019 г., в размер на 186 212 лв., са осчетоводени по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на сметки от група 71 „Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия“ и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“. Втори път вземанията, без основание, са осчетоводени и по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ и кредита на сметка 7051 „Приходи от такси в левове“.

Не са спазени указания на МФ, дадени в т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляването на приходи в края на отчетната година;

8.3. Към 31.12.2019 г., по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ са осчетоводени такси за ползване на детски градини в размер на

¹⁹ Одитни доказателства №№ 7, 31, 22, 44

²⁰ Одитни доказателства №№ 32, 44

5 474 лв. В справката за провизии на вземания и корективи на пасиви, тези вземания неправилно са отразени по шифър 1082 „Вземания от клиенти“, вместо по шифър 1081 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“.

Не са спазени указанията на МФ за попълване на справката за провизии на вземания и корективи на пасиви и баланса, дадени в макета на файла за обратна ведомост за 2019 г. - приложение към ДДС № 6 от 2019 г.

9. Увеличение в собствения капитал на „МБПЛ Иван Раев“ ЕООД гр. Сопот, търговско дружество, в което община Сопот има 100% дялово участие, в размер на 323 718 лв., в резултат на изменение в резерва от последващите преоценки, не е осчетоводено по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“.²¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28.4.6 от ДДС № 20 от 2004 г. относно счетоводното отразяване изменението на дела на търговското дружество, в резултат от преоценки.

10. Към 31.12.2019 г., по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ не са осчетоводени условни вземания в размер на 321 260 лв., по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ не са осчетоводени условни задължения в размер на 51 480 лв.²²

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти, във връзка със СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.

11. Към 30.06.2019 г.,²³ поземлени имоти, прехвърлени през 2014 г. от сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения“ по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, в баланса на общината са признати поземлени имоти с отчетна стойност общо в размер на 316 070 лв., които не са идентифицирани и общината не може да предостави информация за това, какви активи са включени в тази стойност. Одитният екип не може да потвърди верността на салдото по посочената позиция в междинния отчет на общината.²⁴

Неправилното отчитане е установено при финансовите одити на ГФО за 2017 г. и 2018 г. на община Сопот.

През 2019 г., преди годишното счетоводно приключване, от комисия е извършена проверка на всички земи, осчетоводени по сметка сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ сравнени с регистрите на общината. Комисията е взела решение, че заведените земи по общи идентификатори, които са неидентифицирани, са актувани и заведени с последващи актове поотделно, поради което неидентифицираните моти следва да се отпишат.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч за изграждането и поддържането на счетоводна система, която да предоставя точна и пълна аналитична информация за имуществото на общината.

²¹ Одитни доказателства №№ 33, 44

²² Одитни доказателства №№ 34, 44

²³ установено при извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Сопот към 30.06.2019 г.

²⁴ Одитни доказателства №№ 9, 22

12. Ангажименти за разходи по договори и тяхната реализация, са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 244 258 лв. повече от реално поетите към 31.12.2019 г., поради следните неправилни отчитания:²⁵

12.1. Реализирани ангажименти за разходи по договори за абонаментно обслужване, охрана, доставка на гориво и транспорт към 30.06.2019 г., в размер на 308 123 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“;

12.2. Поети ангажименти за разходи по сключени договори за доставка на строителни материали и СМР в размер на 93 240 лв., не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. По същите договори не са отписани реализирани ангажименти към 30.06.2019 г. в размер на 59 437 лв. В резултат на неправилните отчитания салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е занижено с 33 803 лв.;

12.3. Ангажименти за разходи по договори за топла храна за нуждите на Комплекс за социални услуги и Домашен социален патронаж към 30.06.2019 г. са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 4 918 лв. повече, от които:

а) неотписани реализирани и нереализирани ангажименти за разходи по договори от 2018 г. в размер на 11 831 лв. и по договори от 2019 г. в размер на 10 087 лв., или общо в размер на 21 918 лв.;

б) неосчетоводени и осчетоводени по-малко поети ангажименти за разходи по договори за топла храна от 2019 г., в размер на 17 000 лв.;

12.4. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на поетите и реализирани ангажименти за разходи към 31.12.2019 г. в отчетна група „Бюджет“ е установено:²⁶

а) по договор за строителен надзор неправилно са осчетоводени реализирани ангажименти в размер на 6 000 лв., вместо 2 400 лв. или с 3 600 лв. повече, а реализиран ангажимент по договор за премахване на пристройка, в размер на 1 861 лв., не е отписан от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

б) разходи по договори в размер на 46 759 лв., в т.ч. за смяна на осветителни тела на улично осветление (1 483 лв.), услуги с автовишка (1 344 лв.) и по договор за депониране и сепариране на битови отпадъци (43 932 лв.), не са осчетоводени по дебита на сметки 6019 „Разходи за други материали“ (1 483 лв.) и 6029 „Други разходи за външни услуги“ (45 276 лв.) и кредита на сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ общо в размер на 17 995 лв. и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в размер на 28 764 лв. Неосчетоводените разходи, в размер общо на 46 759 лв., не са отчетени като реализирани ангажименти за разходи по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

в) ангажименти за разходи по договор за превоз на ученици, в размер на 480 000 лв. с включен ДДС, е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ неправилно със стойността му без включен ДДС, или с 80 000 лв. по-малко от реално поетия.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X. „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти.

²⁵ Одитно доказателство № 13

²⁶ Одитни доказателства №№ 35, 44

13. Към 31.12.2019 г., дебитното салдо на сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“ е в размер на 144 000 лв. и включва разходи за изготвяне на Общ устройствен план (ОУП) на община Сопот, от които 57 600 лв., осчетоводени през 2019 г., вместо по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и 86 400 лв., разходи от 2018 г., вместо да бъдат отписани като се дебитира сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.²⁷

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.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 3.1 от СС 38 „Нематериални активи“ и Тема № 9 на Коментарите по методически въпроси, съгласно които разходите за изготвяне на ПУП, кадастрални, регулационни планове и други подобни документи не представляват дълготрайни нематериални активи, и следва да се отчитат като текущ разход.

14. В ОБА, разходи за възнаграждения за м. октомври 2019 г. в размер на 12 730 лв., съгласно месечната рекапитуляция за ФРЗ, са осчетоводени по дебита на сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ неправилно в размер на 127 300 лв., или повече със 114 570 лв.²⁸

Допусната е техническа грешка.

15. При извършените одитни процедури за проверка на приписаните приходи и разходи е установено:²⁹

а) за предоставените на Народно читалище „Иван Вазов – 1871“ гр. Сопот активи за безвъзмездно ползване, не са осчетоводени приписани разходи-текущи трансфери и приходи по сметки 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ и 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“ в размер на 66 240 лв.;

б) за предоставените на Българския червен кръст активи за безвъзмездно ползване, са осчетоводени приписани разходи-текущи трансфери, в размер на 3 072 лв., неправилно по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по сметки 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ и 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“;

в) за предоставените на държавни организации активи за безвъзмездно ползване, са осчетоводени приписани приходи, в размер на 25 337 лв., неправилно по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.

Не са спазени указанията 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.

²⁷ Одитни доказателства №№ 36, 44

²⁸ Одитни доказателства №№ 37, 44

²⁹ Одитни доказателства №№ 32, 44

16. Прилежаща към сграда земя по акт за публична общинска собственост (АПОС) № 357 от 2018 г., с данъчна оценка в размер на 70 738 лв., не е призната в баланса на общината по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.³⁰

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. В счетоводната система на ОБА не са отразени извършени корекции на неправилни отчитания в ГФО за 2018 г. по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за 112 465 лв. и по кредита на сметката, в размер на 41 976 лв.³¹

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 финансовите отчети на предприятието.

18. С последващи разходи, отчетени през 2018 г., за основен ремонт на сграда, която се използва 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 87 444 лв., не са коригирани балансовите стойности на активите, които са признати в отчетността на общината по сметка 2039 „Други сгради“. По време на одита завишението на отчетната стойност на активите от извършените подобрения е отразено в амортизационния план и са осчетоводени разходи за амортизация към 30.06.2019 г.³²

Не са спазени изискванията на 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, раздел V. „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Сопот и т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 6.5 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“ относно наличие на събития, водещи до промени в някои от параметрите, в резултат на което се очаква съществена промяна на разхода за амортизации.

19. Предоставен през 2019 г. безлихвен заем, в размер на 80 000 лв., от бюджета на община Сопот на Многопрофилна болница за продължително лечение (МБПЛ) „Иван Раев“ с падеж 30.06.2021 г., е осчетоводен неправилно 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“.³³

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.

20. Платен аванс по договор с фирма за обект „Ремонт на сградата на бивше училище в с. Анево“, в размер на 59 994 лв., неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по

³⁰ Одитни доказателства №№ 9, 10, 22

³¹ Одитни доказателства №№ 1, 10, 22

³² Одитно доказателство № 9

³³ Одитно доказателство № 16

сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 31.12.2019 г. авансът не е отчетен/приспаднал.³⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на авансово предоставени суми.

21. При обобщаване на оборотните ведомости на второстепенните разпоредители (ВРБ) на община Сопот, за изготвяне на сборната оборотна ведомост към 31.12.2019 г., в отчетна група „Бюджет“ началното и крайното кредитни салда на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в ДГ „Приказен свят“ – ВРБ на общината, в размер на 51 140 лв., неправилно са отразени по сметка 1001 „Разполагаем капитал“.³⁵

Не са спазени изискванията на т. 39 от ДДС № 6 от 2019 г. за идентичност на данните и информацията от файловете от техническия носител, представен в Сметната палата, с тези от счетоводната система. Допуснато е неправилно обобщаване на оборотните ведомости на ВРБ в отчетна група „Бюджет“.

22. През 2018 г. 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., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. По време на одита новопридобитите активи са включени в амортизационния план за начисляване на разходи за амортизации, считано от 01.01.2019 г.³⁶

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 ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

23. Капиталов трансфер в размер на 45 000 лв., предоставен на МБПЛ „Иван Раев – Сопот“ ЕООД е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“.³⁷

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.

24. Разходи за неприключен ремонт на тротоари на територията на община Сопот, в размер на 44 989 лв., осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.³⁸

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.

25. Два поземлени имота с променено предназначение – „паркинг“, с отчетна стойност общо в размер на 44 120 лв. (съответно 20 600 лв. и 23 520 лв.), без основание

³⁴ Одитни доказателства №№ 38, 44

³⁵ Одитни доказателства №№ 39, 44

³⁶ Одитно доказателство № 9

³⁷ Одитно доказателство № 17

³⁸ Одитно доказателство № 17

са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ като е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Земите неправилно са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ по данъчни оценки от новите АОС, в размер общо на 19 581 лв. (съответно 11 580 лв. и 8 001 лв.), като е кредитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

За активите неправилно са осчетоводени разходи за амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ – 587 лв. за 2018 г., като е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 718 лв. за 2019 г. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“.³⁹

Следвало е промените за смяна на предназначение на имотите, въведени с новите АОС, да бъдат отразени само на аналитично ниво, без промяна в стойността. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети и указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на земите, прилежащи към активи от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“.

26. Разходи за неприключени СМР на обекти в гр. Сопот, в размер общо на 40 771 лв., към 31.12.2019 г. не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, както следва:⁴⁰

26.1. За изготвяне на технически проекти за обект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари в кв. Сарая, в размер на 15 000 лв. и за преустройство на централен площад и парк, в размер на 15 000 лв., общо 30 000 лв., осчетоводени през 2018 г. неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“;⁴¹

26.2. За подготовка на терен за изграждане на детска площадка, в размер на 4 024 лв., осчетоводени през 2018 г. по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и разходи за изграждане на детската площадка в размер на 6 747 лв., от които 3 827 лв., осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 2 920 лв., осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, или общо в размер на 10 771 лв.⁴²

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

³⁹ Одитни доказателства №№ 40, 41, 44

⁴⁰ установено при извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Сопот към 30.06.2019 г.

⁴¹ Одитно доказателство № 9

⁴² Одитни доказателства №№ 9, 17

27. През 2018 г. разходи за изготвяне на проекти, общо в размер на 29 908 лв., от които: 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., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.⁴³

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.

28. При извършени одитни процедури за проверка на задълженията на общината се установи:⁴⁴

28.1. Задължения към персонала, представляващи обезщетения, аванси и др., в размер на 26 731 лв., неправилно са отписани от сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ и са осчетоводени като задължения към други лица по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“. При тяхното изплащане повторно е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“, вместо по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“. С размера на допуснатите неправилни отчитания към 30.06.2019 г. задълженията на персонала са занижени и са завишени задълженията към други кредитори.

28.2. За част от задълженията, осчетоводени по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“, в размер на 27 789 лв., от одитираната организация не се предостави информация за вида на задълженията и кредиторите.

Не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за спазване за форма на счетоводство, осигуряваща аналитично счетоводно отчитане. 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.

29. В началното салдо на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ са отчетени сгради и прилежащата им земя, с отчетна стойност в размер на 23 275 лв. (по АОС от 2005 г.). През одитирания период, същият имот е осчетоводен повторно като прилежащата на сградите земя, призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по данъчна оценка, в размер на 5 917 лв., а сградите са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“ по данъчна оценка в размер на 18 228 лв. (по АОС от 2018 г.).

Към 31.12.2019 г. прилежащата земя е включена в салдото на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, веднъж с отчетна стойност в размер на 5 917 лв. и втори път в сумата 23 275 лв. по предходен АОС, включваща сгради и прилежаща им земя.⁴⁵

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

⁴³ Одитно доказателство № 9

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 4, 22

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 41, 44

30. Вземания по решение от 2018 г. на Пловдивския окръжен съд за възстановяване на надвзети от ЧСИ средства от банковата бюджетна сметка на община Сопот, в размер на 22 659 лв., 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“.⁴⁶

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят и 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).

31. Към 01.01.2019 г. в НУ „Неделя Петкова“ гр. Сопот – ВРБ на община Сопот, аналитична партида „Служебен контрагент“ по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ е с начално кредитно салдо в размер на 62 338 лв., което включва поети ангажменти за разходи по договори от предходни отчетни периоди. Налични са дебитни аналитични салда по част от тези договори на стойност 40 469 лв., тъй като възникналите ангажменти за разходи по тях са осчетоводявани в аналитична партида „Служебен контрагент“, а реализацията им е отразена по аналитичната партида на съответния контрагент. Остатъкът от поети ангажменти, в размер на 21 869 лв., представлява неосчетоводени корекции по приключили 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 ангажменти за разходи в предходни години.⁴⁷

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

32. По договор за изграждане на три детски площадки в „Западен парк“ и междублоково пространство в кв. Сарая на гр. Сопот, изплатен през 2018 г. аванс в размер на 20 000 лв., е осчетоводен неправилно 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“. Към 31.12.2019 г., предоставеният аванс е отчетен от изпълнителя на обекта, договорът е изпълнен в размера на предоставения аванс. Разходите за изграждане на детските площадки са капитализирани два пъти в отчетна група ДСД, веднъж по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и втори път по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁴⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч за съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и разходи, 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

⁴⁶ Одитно доказателство № 9

⁴⁷ Одитно доказателство № 9

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 9, 10, 22, 40, 44

изплатени разходи през текущата година срещу бъдещи доставки. Допуснато е двойно отчитане на актив.

33. Петнадесет поземлени имота, по съставени през 2018 г. актове за частна общинска собственост, с данъчни оценки общо в размер на 19 369 лв., не са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в баланса на общината. Съгласно раздел V. ДМА от Счетоводната политика на общината безвъзмездно получените ДМА се оценяват по справедлива стойност. С протокол от комисия е определено, че актуалните данъчни оценки не се различават съществено и са близки до справедливата им стойност.⁴⁹

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.

34. Налични пари в брой в касата на община Сопот към 30.06.2019 г., представляващи чужди средства (внесени три депозита за участие в търгове), общо в размер на 19 120 лв., не са отчетени по подпараграф 95-11 „Наличност в касата в левове в края на периода (-)“ и по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ в отчетна група ДСД.⁵⁰

Не е спазено изискването за осчетоводяването на финансовите активи и пасиви по параграфи в съответствие с техния характер съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2018 г. на МФ.

35. Продадени поземлени имоти, с обща отчетна стойност 18 193 лв., неправилно са отписани от баланса в отчетна група ДСД със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо отчетната им стойност да бъде прехвърлена 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“.⁵¹

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.

36. Внесени депозити в сметката за чужди средства на общината от участници, спечелили към 30.06.2019 г. търгове за продажби, в размер на 13 896 лв., от които 11 536 лв. за продажби на поземлени имоти и 2 360 лв. за продажби на транспортни средства, не са прехвърлени в бюджетната сметка на общината. В резултат на това, приходи от приключили сделки за продажба на общинска собственост не са отчетени по подпараграф 40- 40 „Постъпления от продажба на земя“ (11 536 лв.) за продажбите на поземлени имоти и подпараграф 40-24 „Постъпления от продажба на транспортни средства“ (2 360 лв.) за продажбите на транспортни средства в отчетна група „Бюджет“, а са останали по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)“ в отчетна група ДСД. Не са съставени счетоводни статии за закриване на начислените вземания по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и задължения по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД.⁵²

⁴⁹ Одитно доказателство № 9

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 11, 22

⁵¹ Одитно доказателство № 2

⁵² Одитни доказателства № 2, 22

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 № 9 от 2018 г. на МФ, с което е утвърдена ЕБК за 2019 г.

37. Разходи по договор за СМР на осветителни инсталации в община Сопот, в размер на 9 001 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.⁵³

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.

38. В предходни отчетни периоди са извършвани корекции в макета на оборотна ведомост на МФ,⁵⁴ които не са отразени в счетоводната система на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ), поради което е налице несъответствие между крайните салда на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и сметка 4622 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС-КСФ.⁵⁵

При извършените одитни процедури е установено:

а) по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ крайното кредитно салдо в счетоводната система е повече с 3 309 733 лв. от салдото в сборната оборотна ведомост;

Към 31.12. 2019 г. по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ крайното кредитно салдо в счетоводната система е повече с 8 176 лв. от това в сборната оборотна ведомост. Разликата се дължи на невключено в оборотната ведомост дебитно салдо на сметката, в размер на 2 127 лв., по проект „Обучение и заетост на младите хора“ и неправилно нанесен втори път дебитен оборот, в размер на 6 049 лв.

В отчетна група „Бюджет“, по кредитния оборот на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ и дебитния оборот на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в макета на оборотна ведомост на МФ, неправилно са намалени с 6 049 лв., с цел равнение на сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС;⁵⁶

б) по сметка 4622 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ дебитното салдо към 30.06.2019 г. в счетоводната система е в размер на 3 020 778 лв., а в сборната оборотна ведомост е 0 лв.⁵⁷

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, представляваща най-точно и по най-подходящ начин

⁵³ Одитно доказателство № 18

⁵⁴ установено при извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Сопот към 30.06.2019 г.

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 7, 22

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 30, 44

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 7, 22

годишните финансови отчети на предприятието.

Не са спазени и указанията дадени от министъра на финансите с т.т. 30.8. и 31 от ДДС № 03 от 2019 г. относно изискването за идентичност на информацията от отчетите и сборните оборотни ведомости представени на МФ и Сметната палата с тази от счетоводната система на бюджетната организация.

39. Разходи за СМР „Осветление на автобусни спирки“, в размер на 9 999 лв., осчетоводени през 2018 г. по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ към 30.06.2019 г. не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Активите не са включени в амортизационния план във връзка с начисляването на разходи за амортизации от м. април 2019 г.⁵⁸

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 и указанията, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

40. В ОБА в отчетна група „Бюджет“, през 2017 г. е платен аванс по договор за консултантски услуги, в размер на 7 200 лв., като е дебитирана сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. През 2018 г. авансът е отчетен от доставчика на услугата, за което са съставени счетоводни записи по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ е дебитирана втори път, със същата сума, като е кредитирана сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Счетоводните записи не са отразени в сборната оборотна ведомост към 31.12.2019 г. на община Сопот. В резултат на това началното и крайното кредитни салда на сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ са завишени със 7 200 лв.⁵⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 38.8 и 39 от ДДС № 6 от 2019 г. за идентичност на данните между счетоводната система и представените в МФ и Сметната палата.

41. На 31.12.2019 г., поради допуснатата техническа грешка, общински имот – сграда за търговия, с отчетна стойност в размер на 5 798 лв., е признат повторно в отчетността на общината по сметка 2039 „Други сгради“.⁶⁰

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

Допуснато е двойно отчитане на актив.

42. Приходи от учредено право на строеж по три договора, всеки един за 1 920 лв. с включен ДДС, или общо за 5 760 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“, вместо по подпараграф 40-30 „Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи“.⁶¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16 от ДДС № 10 от 2009 г. относно отчитане на постъпленията от продажба на право на строеж.

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 9, 10, 22

⁵⁹ Одитни доказателства №№ 20, 44

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 23, 42, 44

⁶¹ Одитни доказателства №№ 41, 44

43. По сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, през 2017 г. и 2018 г. неправилно са осчетоводени разходи за текуща подмяна на ВиК активи и активи с единична стойност под прага на същественост за признаване на ДМА, който съгласно счетоводната политика на община Сопот е 1 000 лв. с ДДС, на обща стойност 8 313 лв. (инвестиции от ВиК за 2017 г. и 2018 г.).⁶²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15.2 относно текуща подмяна на компоненти на дълготрайни материални активи и раздел V. „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Сопот във връзка с т. 16.16.2 от ДДС № 20 от 2004 г. за определяне на праг на същественост за признаване на ДМА.

44. Поради допуснати технически грешки при изготвяне на Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 30.06.2019 г., при ръчното обединяване на данните от касовия отчет в отчетна група „Бюджет“ неправилно са завишени: показател „Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа“ с 5 075 лв. и показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ с 1 670 лв. и е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ с 3 405 лв.⁶³

Допусната е техническа грешка.

45. За продадени две транспортни средства, с отчетна стойност към датата на продажбата в размер на 4 300 лв. и балансова стойност 300 лв., е изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител, съгласно която общата пазарна стойност е определена на 1 900 лв. Неправилно е отчетоводена преоценка по кредита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ и дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи за двата актива“ в размер на 2 400 лв., като е съпоставена тяхната възстановима стойност с отчетната стойност на активите, вместо с балансовата им стойност. Балансовата стойност на активите е по-ниска от текущата възстановима стойност. Съгласно счетоводната политика на община Сопот е възприет препоръчителния подход за оценка на ДМА след първоначалното признаване, съгласно който не следва да се увеличава стойността на активите от преоценка.

Продадените амортизируеми транспортни средства са отписани от сметка 2059 „Други транспортни средства“ неправилно в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по тяхната отчетна стойност, формирана след направената преоценка в размер на 1 900 лв., вместо със сметка 6145 „Балансова стойност на продадени транспортни средства“ по тяхната балансова стойност в размер на 300 лв. Не е отписана акумулирана амортизация, в размер на 4 000 лв., от сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“.⁶⁴

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и 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.т. 18 и 20 от ДДС № 05 от 2016 г. относно отписване на нефинансови дълготрайни активи и начина на прилагане на преоценка и обезценка на активите.

46. В приложението към финансовия отчет за 2019 г. на община Сопот, не е оповестена информация за отчетната стойност на напълно амортизирани дълготрайни материални и нематериални активи – по групи активи.⁶⁵

⁶² Одитно доказателство № 19

⁶³ Одитни доказателства №№ 12, 22

⁶⁴ Одитно доказателство № 2

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 43, 44

Не са спазени изискванията на т. 12, б. „ж“ от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 10, б. „з“ от СС 38 „Нематериални активи“ относно оповестяване на информация в приложението към ГФО.

47. Междинният финансов отчет на община Сопот към 30.06.2019 г.⁶⁶ не съдържа пояснения за прилаганата счетоводна политика и подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).⁶⁷

Не са спазени изискванията на т. 1.4 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите във връзка с чл. 166, ал. 2 от ЗПФ.

48. Липсва съответствие между информацията от оборотната ведомост на ОБА от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г., по макета МФ и информацията от предоставената на одитния екип счетоводна база данни.

В отчетни групи „Бюджет“, СЕС-КСФ и ДСД са съставяни счетоводни записвания след предаване на оборотната ведомост в МФ и в Сметната палата.⁶⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети и за всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции в счетоводната система, регламентирани в чл. 11, ал. 1, т. 1 от ЗСч.

Подписаните декларации от ръководството на общината, съгласно изискванията на т.т. 30.8 и 31 от ДДС № 03 от 2019 г. на МФ за съответствие на информацията от техническия носител и идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ с тези от счетоводната система са изготвени формално и не гарантират верността на финансовия отчет.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Просрочените към 31.12.2019 г. задължения по бюджета на община Сопот са в размер на 518 241 лв. и представляват 6.3 на сто от отчетените разходи през последната година (8 189 219 лв.). Превਿшението на бюджетния показател е в размер на 108 780 лв., или с 1.3 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.⁶⁹

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. По договор за продажба на общински поземлен имот е допуснато да бъде осъществено плащане „в брой“ на сума в размер на 32 160 лв., от които 15 000 лв. депозит за участие в търг и 17 160 лв. доплащане на основание Заповед № РД-09-267/10.07.2019 г. на кмета на община Сопот, в която е посочено, че сумата може да се плати в касата на общината.⁷⁰

⁶⁶ установено при извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Сопот към 30.06.2019 г.

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 14, 22

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 3, 4, 5, 6, 22, 45

⁶⁹ Одитно доказателство № 24

⁷⁰ Одитно доказателство № 11

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой относно извършване на плащания на територията на страната само чрез превод или внасяне по банкова сметка когато са на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Сопот не обхващат всички рискове, възникващи при отчитането на стопанските операции и не са спомогнали за предотвратяване, разкриване и коригиране на неправилни отчитания.

Липсват надеждни контролни процедури, свързани с:⁷¹

- осигуряване на идентичност между финансовия отчет и счетоводната система;
- пълно и вярно отчитане на активите и пасивите;
- достоверно отчитане на поети и реализирани ангажименти за разходи;
- правилно отчитане на приходи, разходи и трансфери;
- правилно приключване на счетоводни сметки в края на отчетния период.

Във връзка с начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не са въведени контролни дейности, които да гарантират правилни счетоводни записвания и вярно представяне на стойността на активите в баланса на общината. Не са утвърдени образци на индивидуален и обобщен амортизационен план.⁷²

На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, Справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средствата от ЕС, Сборната оборотна ведомост, Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2019 г. и поясненията за прилаганата счетоводна политика на община Сопот. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 31.07.2020 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с вход. № 101 от 04.08.2020 г.

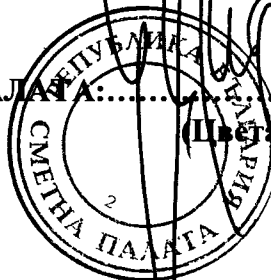
В подкрепа на констатациите са събрани 45 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, етаж 11, ст. № 3, ИРМ Пловдив.

⁷¹ Одитни доказателства №№ 20, 23, 29, 32, 35, 37

⁷² Одитни доказателства №№ 1, 23

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 337 от 16.09.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сопот и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....



(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
01	РД № ТК-2.27 за проверка на амортизациите и приложения	246
02	РД № ТК-2.28 за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. в община Сопот и приложения	115
03	РД № ТК-2.15-2 Проверка на съответствието на информацията в оборотната ведомост на Общинска администрация гр. Сопот към 30.06.2019 г., изготвена на макета на МФ с информацията от предоставената на одитния екип счетоводна база данни за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	14
04	РД № ТК-2.16-5 за проверка на несъществени позиции - сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ в отчетна група „Бюджет“ от финансовия отчет на община Сопот за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. и приложения	89
05	РД № ТК-2.11-14-2 Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК – отчетна група СЕС-КСФ и приложения	6
06	РД № ТК-2.16-7 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции – сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група СЕС във финансовия отчет на община Сопот към 30.06.2019 г. и приложения	10
07	РД № ТК-2.16-4 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции – сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и несъществени позиции – сметка 4622 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС-КСФ от междинния финансов отчет на община Сопот за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. и приложения	24
08	РД № ТК-2.26 Проверка на приключвателните операции за 2018 г. и приложения	6
09	РД № ТК-1.21 Резултати от предходни одити и приложения	81
10	РД № ТК-2.2-2 Констативен протокол за некоригирани неправилни отчитания и неосчетоводени стопански операции към 30.06.2019 г. и приложения	42
11	РД № ТК-2.11-14-1 взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група ДСД към 30.06.2019 г. и приложения	30
12	РД № ТК-2.15-1 за проверка на правилното обобщаване на оборотните ведомости и касовите отчети на второстепенните разпоредители с бюджет и изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в община Сопот към 30.06.2019 г. и приложения	4
13	РД № ТК-2.30 за проверка отчитането на сключените договори като поети и реализирани ангажименти към 30.06.2019 г. и приложения	177

14	РД № ТК-2.7 Проверка за наличие и съответствие на съставните части на междинния финансов отчет към 30.06.2019 г. и представянето на друга информация и справки съгласно ДДС №03 от 26.06.2019 г.	3
15	РД № ТК-1.14-1,2,3 Проверка на приключвателните операции за 2018 г., проверка на стойностна връзка между крайни и начални салда	63
16	РД № ТК-2.31 за проверка на счетоводното отчитане на заеми към 30.06.2019 г. и приложения	26
17	РД № ТК-2.32 Проверка на извършените капиталови разходи в община Сопот за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. в отчетна група „Бюджет“ и приложения	74
18	РД № ТК-2.16-9 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчетени разходи по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ във финансовия отчет на община Сопот към 30.06.2019 г. и приложения	88
19	РД № ТК-2.16-2 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група „Бюджет“ – сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и приложения	40
20	РД № ГФО-2.2-3 Констативен протокол за резултатите от извършената проверка за извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активите	3
21	РД № ГФО-2.34 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съответствие на информацията между оборотна ведомост и счетоводна система в Общинска администрация гр. Сопот и приложения	52
22	РД № ГФО-1.21 Резултати от предходни одити и приложения	141
23	РД № ГФО-2.27 Проверка на амортизациите и приложения	58
24	РД № ГФО-2.2-2 Констативен протокол за проверка на показателите по ЗПФ в община Сопот към за 2019 г. и приложения	8
25	РД № ГФО-1.14-1,2,3 Проверка на приключвателните операции за 2018	16
26	РД № ГФО-1.14-4,5,6 Проверка на приключвателните операции за 2018 г. след корекция на началните салда за 2019 г.	15
27	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за проверка на началните салда на сборната оборотна ведомост на община Сопот към 31.12.2019 г.	1
28	РД № ГФО-2.15-2 Проверка за правилното обобщаване на оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджет в община Сопот към 31.12.2019 г.	22
29	РД № ГФО-2.26 Проверка на приключвателните операции и приложения	25
30	РД № ГФО-2.16-12 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на избрани за проверка позиции от ГФО за 2019 г. на община Сопот, отчетна група СЕС и приложения	49
31	РД № ГФО-2.16-11 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на избрани за проверка позиции от ГФО за 2019 г. на община Сопот, отчетна група „Бюджет“ и приложения	44
32	РД № ГФО-2.25 Проверка на начисляването на провизии и приложения	80
33	РД № ГФО-2.32 Проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на община Сопот в търговски дружества към 31.12.2019 г. и приложения	20
34	РД № ГФО-2.16-7 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на несъществени позиции от финансовия отчет – счетоводни	

	сметки 9289 „Други дебитори по условни вземания“ и 9299 „Други кредитори по условни задължения“, условни вземания и условни задължения по съдебни дела в отчетна група „Бюджет“ в община Сопот към 31.12.2019 г. и приложения	52
35	РД № ГФО-2.30 Проверка отчитането на сключените договори като поети и реализирани ангажименти към 31.12.2019 г. и приложения	96
36	РД № ГФО-2.16-5 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на несъществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на придобиване“ и 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ в община Сопот към 31.12.2019 г. и приложения	25
37	РД № ГФО-2.16-6 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“, 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и 6051 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“ в община Сопот – отчетна група „Бюджет“ и приложения	6
38	РД № ГФО-2.33 Проверка на извършените капиталови разходи в община Сопот за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. в отчетна група „Бюджет“ и приложения	22
39	РД № ГФО-2.15-3 Проверка за правилното обобщаване на оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджет в община Сопот към 31.12.2019 г. – след корекция на начални салда	10
40	РД № ГФО-2.16-8 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени и несъществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в „Бюджет“ и ДСД, 2202 „Инфраструктурни обекти“, 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД в община Сопот и приложения	36
41	РД № ГФО-2.28 Проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. в община Сопот и приложения	57
42	РД № ГФО-2.16-3 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ в община Сопот и приложения	10
43	РД № ГФО-2.24 Проверка на извършените оповестявания	6
44	РД № ГФО-2.38 Корекции на ГФО за 2019 г. и приложения	33
45	РД № ГФО-2.6-1 за предоставени счетоводна база данни и амортизационни планове на община Сопот за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	1