

Зам. кмет  
Н. Вучричичков  
Д. Ганчева  
Н. Тодорова  
М. Каударова



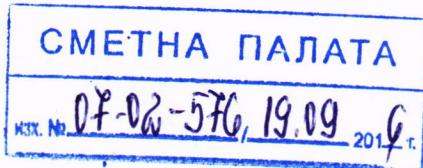
СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

|                        |
|------------------------|
| Община Сопот           |
| Общинска администрация |
| Входящ №..... С-4360   |
| Дата: 21.09. 2016 г.   |

135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция  
Общински съвет - за свидение

26.09.2016 г.

Макаров



до  
Г-Н ДЕЯН ДОЙНОВ,  
КМЕТ НА ОБЩИНА  
СОПОТ

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДОЙНОВ,**

На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400213216 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Община Сопот и одитно становище към него. Завереният Годишен финансов отчет на Община Сопот за 2015 г. можете да получите в Сметната палата – ИРМ – Пловдив.

**Приложение:** съгласно текста.

ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

/Тошко Тодоров/



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ  
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на Годишния финансов отчет на община Сопот за 2015 г.**

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготовено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Сопот за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400213216, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

#### ***Независимо одитно становище***

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Сопот към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

**Финансовият отчет на община Сопот за 2015 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание*.**

#### ***Параграф за обръщане на внимание***

Сметна палата обръща внимание на кмета за ползваният заем в размер на 40 000 лв. от сметката за чужди средства, който е оповестен в годишния финансов отчет на община Сопот за 2015 г., но не е възстановен към 31.12.2015 г. и не е в съответствие с приложимата правна рамка.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Сметна палата обръща внимание на кмета във връзка с проведен търг за разпродажба на имущество през м. май 2015 г. от съдия изпълнител. Продадени са дълготрайни и краткотрайни активи. По време на одита не са предоставени оригинални първични счетоводни документи, от които да са ясни стойността и вида на продадените активи.

Дата 01.09.2016 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**.....

(Тошко Тодоров)





## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0400213216**

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.  
на община Сопот**

**София, 2016 г.**

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

|   |   |
|---|---|
| Част първа .....  | 4 |
| I. ВЪВЕДЕНИЕ .....  | 4 |
| 1. Правно основание за извършване на одита .....  | 4 |
| 2. Предмет на одита .....   | 4 |
| 3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....                                  | 4 |
| 4. Обхват .....   | 4 |
| II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет....     | 5 |
| III. Отговорност на одитора .....   | 5 |
| Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....                       | 6 |
| I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....      | 6 |
| II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО ..... | 6 |
| III. Отклонения, коригирани по време на одита .....                                     | 8 |

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

|                 |  |
|-----------------|--|
| <b>АД</b>       | Акционерно дружество   |
| <b>АОС</b>      | Акт за общинска собственост  |
| <b>ВРБ</b>      | Второстепенен разпоредител с бюджет                                |
| <b>ГФО</b>      | Годишен финансов отчет   |
| <b>DMA</b>      | Дълготрайни материални активи                                      |
| <b>ДЕС</b>      | Други средства от Европейския съюз                                 |
| <b>ДМА</b>      | Дълготрайни материални активи                                      |
| <b>ДМП</b>      | Други международни програми  |
| <b>ДДС в МФ</b> | Дирекция „Държавно съкровище“ в Министерство на финансите          |
| <b>ДДС</b>      | Данък върху добавената стойност                                    |
| <b>ДСД</b>      | Други сметки и дейности  |
| <b>ФЛАГ</b>     | Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ<br>ЕАД |
| <b>ЕБК</b>      | Единна бюджетна класификация                                       |
| <b>ЕС</b>       | Европейски съюз  |
| <b>ЗПФ</b>      | Закон за публичните финанси  |
| <b>ЗСч</b>      | Закон за счетоводството  |
| <b>ИРМ</b>      | Изнесено работно място   |
| <b>КСФ</b>      | Кохезионен и Структурни фондове                                    |
| <b>МФ</b>       | Министерство на финансите  |
| <b>НМДА</b>     | Нематериални дълготрайни активи                                    |
| <b>ОП</b>       | Оперативна програма  |
| <b>ОУ</b>       | Основно училище  |
| <b>РА</b>       | Разплащателна агенция  |
| <b>СБО</b>      | Сметкоплан на бюджетните организации                               |
| <b>СЕС</b>      | Сметки за средства от Европейския съюз                             |
| <b>СМР</b>      | Строително-монтажни работи   |
| <b>СОУ</b>      | Средно общеобразователно училище                                   |
| <b>ЦДГ</b>      | Целодневна детска градина  |
| <b>ЧСИ</b>      | Частен съдия изпълнител  |
| <b>ВМЗ</b>      | Вазовски машиностроителни заводи                                   |
| <b>ИМ</b>       | Исторически музей  |

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Правно основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-132 от 28.06.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Сопот за 2015 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

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

**3.1. Баланс;**

**3.2. Отчет за приходите и разходите;**

**3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;**

**3.4. Приложение, което съдържа:**

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) 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 ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

#### **4. Обхват**

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

**4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:**

• съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;

• вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;

• взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

**4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:**

• съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

• вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

• последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

• съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

• съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложениета към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложениета към Годишния финансов отчет**

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. 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 ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложениета към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

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

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

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

### **III. Отговорност на одитора**

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

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

представяне във финансовия отчет.

**Част втора:**  
**КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище**

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

1. В община Сопот във връзка с влезли в сила изпълнителни листове, предоставени за събиране от съдия-изпълнител, са осчетоводени неправилно суми в размер на 192 375 лв. като разходи за лихви и санкции по счетоводни сметки 6061 „Разходи за държавни такси“ и 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо да се намали задължението към доставчици, осчетовано по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.<sup>1</sup>

*Не е спазен СБО.*

*Допуснатото отклонение оказва влияние на баланса по шифър 0522 „Задължения към доставчици“ и на шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

*Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за приходите и разходите по шифър 0606 „Разходи за данъци и такси“.*

2. В община Сопот суми в размер на 93 651 лв., служебно преведени от обслужващата банка по сметката на ЧСИ за наложени запори по изпълнителни листове на доставчици са отчетени неправилно като разходи за лихви и санкции по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“, вместо по съответните подпараграфи на параграф 10-00 „Издръжка“.<sup>2</sup>

*Не е спазена ЕБК.*

*Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касовото изпълнение на бюджета.*

3. През м. май 2015 г. от съдия изпълнител е проведен търг за разпродажба на имущество. Продадени са дълготрайни и краткотрайни активи. По време на одита не се предоставени оригинални първични счетоводни документи, от които да са ясни стойността и вида на продадените активи.<sup>3</sup>

*Допуснато е отклонение по характер.*

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

1. Разходи за поддръжка на софтуер и хардуер, за телекомуникационни услуги и текущ ремонт общо в размер на 3 819 лв. (в НУ „Неделя Петкова“ гр. Сопот - 1 334 лв. и СОУ „Иван Вазов“ гр. Сопот - 2 485 лв.) са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по съответните разходни сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“.<sup>4</sup>

*Не е спазен СБО.*

2. В СОУ „Иван Вазов“ гр. Сопот разходи за храна, отчетени по проект<sup>5</sup> в отчетна група „СЕС“ в размер на 1 070 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитни доказателства № 5 и 6

<sup>5</sup> По програма „Еразъм“

разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6012 „Разходи за храна“ и по подпараграф 10-11 „Храна“.<sup>6</sup>

*Не са спазени СБО и ЕБК.*

**3.** Сума в размер на 9 430 лв., получена в резултат от извършената обезценка на дълготрайни материални активи е осчетоводена неправилно по сметка 7802 „Преоценка на материални запаси“, вместо сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>7</sup>

*Не е спазен СБО.*

**4.** Разходи за членски внос в страната в размер на 1 329 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на т. 19 от писмо ДДС № 7 от 2014 г. на МФ.*

**5.** Разходи за външни услуги в размер на 2 113 лв. в отчетна група „СЕС“ са отчетни неправилно по подпараграф 10-51 "Разходи за командировки в страната", вместо по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги".<sup>9</sup>

*Не е спазена ЕБК.*

**6.** Не е заведена аналитична отчетност на част от земите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.<sup>10</sup>

*Отклонението е по характер.*

**7.** Дяловете на финансирането на разходи и придобиването на активи по проекти, по които община Сопот е бенефициент не са осчетоводени по сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“.<sup>11</sup>

*Не е спазено изискването на т. 84 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

**8.** През 2015 г. община Сопот е със запорирана бюджетна банкова сметка за неплатени задължения към доставчици от съдия изпълнители по издадени изпълнителни листове. Към 31.12.2015 г. не е заведена аналитична отчетност на вземанията и задълженията към съответните съдия изпълнители.<sup>12</sup>

*Допуснато е отклонение по характер.*

**9.** Разходи за текущ ремонт (в ИМ „Иван Вазов“ гр. Сопот) в размер на 2 140 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>13</sup>

*Не е спазена ЕБК.*

**10.** Разходи за храна (в ИМ „Иван Вазов“ гр. Сопот) на стойност 1 418 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и по сметка

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 8 и 9

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 4

6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-11 „Храна“ и по сметка 6012 „Разходи за храна“<sup>14</sup>.

*Не е спазена ЕБК.*

**11.** Реализирани ангажименти по приключили договори в отчетна група „Бюджет“ за 32 909 лв. и в отчетна група „СЕС“ за 25 440 лв. са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в неправилна кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със сметка от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи-потоци“<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на т. 77 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

**12.** В община Сопот не са инвентаризирани активи, принадлежащи на други организации, на стойност 5 340 лв., осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“<sup>16</sup>.

*Отклонението е по характер.*

**13.** Ползвани заемообразно средства от набирателната сметка в размер на 40 000 лв. не са възстановени към 31.12.2015 г.

*Ползваният заем от набирателната сметка не е в съответствие с приложимата правна рамка.*

Информация за заема от набирателната сметка е оповестена в обяснителната записка към Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Сопот.<sup>17</sup>

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

**1.** Получената в резултат от извършена преоценка корекция в отчетната стойност на активи по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в размер на 16 077 лв. не е осчетоводена по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>18</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч (отм.).*

**2.** Разходи за данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци, както и лихви за невнесянето им в срок, общо в размер на 4 433 лв., не са осчетоводени по съответните сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“.<sup>19</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч (отм.).*

**3.** Банкови гаранции, с изтекъл срок на валидност в отчетни групи „Бюджет“ – 17 584 лв. и „СЕС“ - 519 882 лв. , общо в размер на 537 466 лв., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.<sup>20</sup>

*Не е спазен принципа за текущо начисляване по чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч (отм.).*

**4.** Прилежащи земи към сгради – публична общинска собственост на обща стойност 437 573 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>17</sup> Одитни доказателства №№ 3

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 15

насаждения“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>21</sup>

*Не е спазен СБО.*

**5.** Не е направена преоценка на прилежащите земи към сгради – публична общинска собственост на стойност 89 740 лв..<sup>22</sup>

**6.** Дарени DMA (сървър, компютър и скенери), общо в размер на 17 988 лв., са заведени два пъти в баланса на общината в отчетна група „Бюджет“.<sup>23</sup>

**7.** В счетоводната система на общината в модула на отчетна група „Бюджет“ не са заведени DMA (два бр. преносими компютри, мултифункционално устройство, мултимедиен проектор и екран за стена), придобити със средства от приключил проект по договор BGEIF2010/01-04.02 на обща стойност 21 923 лв. С общата стойност на DMA неправилно по извънсчетоводен път са увеличени оборотите на счетоводни сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 1001 „Разполагаем капитал“ в макета на баланс, предоставен на МФ и СП.<sup>24</sup>

**8.** Предоставен в предходен отчетен период за безвъзмездно ползване училищен автобус на стойност 124 560 лв. е заведен в баланса по сметка 2059 „Други транспортни средства“ без да е отписан от сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“.<sup>25</sup>

**9.** Разходи за изплатени стари задължения за изграден инфраструктурен обект в размер на 907 654 лв. са отчетени неправилно по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи", вместо по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти" в отчетна група „СЕС“.<sup>26</sup>

**10.** Разходи за придобиване на инфраструктура (канализационна мрежа), в размер на 8 065 781 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 52-19 „Придобиване на други DMA“, вместо по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти" в отчетна група „СЕС“.<sup>27</sup>

**11.** В община Сопот не са начислени провизии за персонала, в размер на 72 425 лв., съгласно изискванията на т.19.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>28</sup>

**12.** В община Сопот не са осчетоводени приписани приходи за предоставени за ползване на бюджетни структури имоти - общинска собственост в размер на 30 508 лв., съгласно изискванията на т. 17.15 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>29</sup>

**13.** Неправилно е заведен имот – публична общинска собственост по данъчна оценка на стойност 57 638 лв., вместо по стойността, посочена в акта за собственост в размер на 171 102 лв., или в по-малко с 113 464 лв.<sup>30</sup>

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>26</sup> Одитни доказателства №№ 7 и 10

<sup>27</sup> Одитни доказателства №№ 7 и 10

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 12

**14.** В община Сопот договор за учреден особен залог на стойност 734 446 лв. не е осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.<sup>31</sup>

**15.** Поети ангажименти по два договора на стойност 24 192 лв., не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>32</sup>

**16.** Реализирани ангажименти по пет приключили договора на обща стойност 35 718 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>33</sup>

**17.** Учредени „Записи на заповед“, с изтекъл към 31.12.2015 г. срок, в размер на 6 335 790 лв., не са отписани от задбалансовите пасиви в отчетна група „СЕС“ на община Сопот.<sup>34</sup>

**18.** Възстановен по извънбюджетната сметка на общината ДДС, в размер на 6 326 171 лв. не е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“.<sup>35</sup>

**19.** Възстановен ДДС, в размер на 1 731 644 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група „СЕС“, вместо по същата сметка в отчетна група "Бюджет".<sup>36</sup>

**20.** Заем по ФЛАГ, предоставен за разплащане на задължения от отчетна група „СЕС“ в размер на 734 446 лв. не е осчетоводен по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>37</sup>

**21.** Поради техническа грешка е неправилно отчетена сума в размер на 463 026 лв. по параграф 62-00 "Трансфери между бюджети и СЕС" и в двете отчетни групи.<sup>38</sup>

**22.** В макета на отчета за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд, форма СЕС-3-КСФ, по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от СЕС“, поради техническа грешка неправилно е отразена сума в размер на 10 576 444 лв., вместо 12 321 542 лв. или по-малко с 1 745 098 лв.<sup>39</sup>

**23.** В макета на отчета за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд, форма СЕС-3-КСФ, по подпараграф 88-03 "Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за СЕС" поради техническа грешка неправилно е отразена сума в размер на 1 014 690 лв.<sup>40</sup>

**24.** През 2014 г. е издаден изпълнителен лист от 22.04.2014 г., с който община Сопот се осъжда да заплати на „Пловдивинвест 21“ АД гр. Пловдив сума общо в размер

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 10

на 210 134 лв., от които 134 142 лв. главница и 75 992 лв. - лихви, присъдени разноски и такси. Задължението не е изплатено от общината, поради което е наложен запор върху имуществото й от съдия изпълнител. След проведени процедури от него през м. януари 2015 г. с Постановление за възлагане на недвижим имот от 15.01.2015 г., съдия изпълнителят възлага поземлен имот с идентификатор №68080.503.1212 за сумата от 162 001 лв. на „ЕКСТРАСЕНС“ ООД гр. Сопот. Постановлението е вписано в службата по вписванията гр. Карлово с вх.рег.№ 431 от 05.02.2015 г.<sup>41</sup>

Не са взети счетоводни операции във връзка с издадения изпълнителен лист и последващите споразумения.

**24.1.** Със съобщение вх. № С-4134 от 01.12.2014 г. „Пловдивинвест 21“ АД гр. Пловдив е уведомила община Сопот, че е прехвърлило част от вземането си от общината в размер на 50 000 лв. на „ЕКСТРАСЕНС“ ООД гр. Сопот.

**24.2.** На 25.08.2015 г. е склучено четиристранно Споразумение № Д-69 между Община Сопот, „Вазовски машиностроителни заводи“ (ВМЗ) АД гр. Сопот, „Пловдивинвест 21“ АД гр. Пловдив и „ЕКСТРАСЕНС“ ООД гр. Сопот за уреждане по справедлив начин вземанията и задълженията между страните, което е в размер на 102 970 лв.

**24.3.** С писмо вх. № С-3814 от 12.10.2015 г. ВМЗ АД гр. Сопот е уведомил кмета на общината, че е превело на „Пловдивинвест 21“ АД гр. Пловдив и „ЕКСТРАСЕНС“ ООД гр. Сопот суми общо в размер на 102 970 лв.

**25.** При проверка на получените средства от Европейския съюз се установи:<sup>42</sup>

**25.1.** В обобщената оборотна ведомост на общината в отчетна група „СЕС“ не са включени салдата и оборотите на сметка 1001 „Разполагаем капитал“, общо в размер на 24 183 лв. на три (ОПАК №13-11-59/16.08.2013 г. – 841 лв., ОПАК №13-13-146/31.10.2013 г. - 13 324 лв. и ЕРАЗЪМ на СОУ „Ив. Вазов“ гр. Сопот – 10 018 лв.) от общо десет проекти, финансиирани със средства от Европейския съюз.

**25.2.** В счетоводната система на общината в отчетна група „СЕС“ по осем от проектите са налични начални салда в размер на 4 363 622 лв., по закрита сметка от действащия до 2014 г. Сметкоплан на бюджетните предприятия - 1002 „Разполагаем капитал по извънбюджетни сметки и фондове“, вместо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“. В макета на МФ сумите са нанесени по сметка 1001 „Разполагаем капитал“.

**25.3.** За проект по договор № ОПОС-2012-1 са извършени всички СМР, но не са разплатени задължения към доставчици в размер на 1 734 682 лв.

**25.3.1.** За окончателно разплащане на задълженията по проекта на 28.12.2015 г. от НФ КФ ОПОС е преведена сума в размер на 2 400 000 лв., която е отчетена в касовия отчет за средствата от ЕС, но не е осчетоводена в оборотната ведомост към 31.12.2015 г. С писмо изх. № 08-00-35 от 08.01.2016 г. община е уведомена, че МФ е одобрило временен безлихвен заем в горепосочения размер и средствата са осчетоводени като временен безлихвен заем по съответните сметки в отчетни група „Бюджет“ и „СЕС“

**25.4.** В оборотната ведомост на проект „Околна среда – 1“ (пречиствателна станция) към 01.01.2015 г. не са разплатени суми към доставчици в размер на 2 722 961 лв.

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 3

През 2015 г. неправилно са осчетоводени суми в размер на 1 189 638 лв. от възстановен ДДС със знак „минус“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо да се намали стойността на съоръженията.

**25.5.** По приключени проекти се установиха следните отклонения:

**25.5.1.** Проект „Околна среда – 2“ (път към пречиствателна станция)

Проектът е приключил в предходни години и пътят е осчетоводен като инфраструктурен обект, но към 01.01.2015 г. не са приключени кредитните салда по счетоводни сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и 4940 „Провизии за други задължения“ общо в размер на 200 764 лв. и не е извършено окончателно счетоводно приключване на проекта.

**25.5.2.** Проект „Регионално развитие“ BG01PO001/1.1-09/2010/03

Проектът е приключил, но към 31.12.2015 г. не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ ДМА на стойност 1 535 133 лв.

**25.5.3.** Проект ЧР „Развитие“

Проектът е приключил, но към 31.12.2015 г. не е приключено кредитното салдо по счетоводна сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в размер на 3 214 лв. и не е извършено окончателно счетоводно приключване на проекта.

**25.5.4.** Проект „Подкрепа за достоен живот“

Проектът е приключил през м. юни 2014 г., но към 31.12.2015 г. не е извършено окончателно счетоводно приключване на проекта в размер на 18 120 лв.

**25.5.5.** Проект по ОП „Административен капацитет“

Проектът е приключил в предходни години. Придобити са ДМА в размер на 225 660 лв., които не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“, съгласно указанията на МФ. Неправилно е осчетоводен краткосрочен заем от банки в страната в размер на 111 782 лв. по сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от общински бюджети“.

Неправилно е осчетоводен временен безлихвен заем от набирателната сметка в размер на 40 000 лв. по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от общински бюджети“, вместо по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“.

**25.5.6.** Проект ОПАК №13-11-59/16.08.2013

Проектът е приключил през 2014 г., но не е извършено окончателно счетоводно приключване на сметки 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и 1001 „Разполагаем капитал“ по проекта в размер на 841 лв.

**25.5.7.** Проект ОПАК №13-13-146/31.10.2013

Проектът е приключил през 2014 г., но не е извършено окончателно счетоводно приключване на сметки 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и 1001 „Разполагаем капитал“ по проекта в размер на 13 324 лв. Не е приключена и задбалансова счетоводна сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в размер на 242 лв.<sup>43</sup>

**26.** Към 31.12.2015 г. осчетоводеният дял на инвестициите на община Сопот в търговски дружества е по-голям със 17 000 лв. в сравнение с действителния дял.<sup>44</sup>

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 14

**27.** Не е спазен принципът за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч.:

- Началните салда към 01.01.2015 г. на сметките от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „СЕС“ са намалени с 225 660 лв. спрямо крайните салда на сметките към 31.12.2014 г. Разликата произтича от неприключен проект по ОП „Административен капацитет“, отразен при нанасяне на данните за началните салда на 2015 г. в макета на МФ;

- Началните салда към 01.01.2015 г. на сметките от раздел 4 „Сметки за разчети-вземания и задължения“ са увеличени по дебита с 35 856 лв. и намалени по кредита с 316 692 лв. спрямо крайните салда на сметките към 31.12.2014 г.<sup>45</sup>

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 23.12.2015 г. на Министерство на финансите по време на финансовия одит са извършени корекции в отчетите за касово изпълнение, оборотната ведомост и баланса на община Сопот. Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Сметната палата с писмо вх. № 91 от 25.07.2016 г. и в Министерство на финансите на 03.08.2016 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 18 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая № 5, ИРМ на Сметната палата – Пловдив.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА.....  
(Тошко Тодоров)



<sup>45</sup> Одитно доказателство № 1

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

| <b>№</b> | <b>Одитни доказателства</b>  | <b>Брой страници</b> |
|----------|--|----------------------|
| 1.       | Проверка на приключвателни операции за 2014 г.   | 20                   |
| 2.       | Констативен протокол   | 27                   |
| 3.       | Констативен протокол   | 103                  |
| 4.       | Протокол за извършена проверка на място - ИМ „Иван Вазов“ гр. Сопот  | 62                   |
| 5.       | Протокол за извършена проверка на място – НУ “Неделя Петкова” гр. Сопот  | 12                   |
| 6.       | Протокол за извършена проверка на място – СОУ „Иван Вазов“ гр. Сопот   | 50                   |
| 7.       | Проверка на капиталови разходи   | 5                    |
| 8.       | Проверка на извършената инвентаризация   | 5                    |
| 9.       | Проверка относно извършен преглед за обезценка в съответствие с изискванията на т. 36.1. към 31.12.2014 г.               | 16                   |
| 10.      | Взаимовръзки между сметки и параграфи  | 76                   |
| 11.      | Проверка на начисляването на провизии  | 25                   |
| 12.      | Проверка на актууваните имоти  | 4                    |
| 13.      | Проверка на особените залози   | 5                    |
| 14.      | Проверка на търговските дружества  | 15                   |
| 15.      | Проверка на банковите гаранции   | 12                   |
| 16.      | Проверка на поетите ангажименти  | 34                   |
| 17.      | Проверка на записи на заповед  | 20                   |
| 18.      | Работен документ № 2.26 за извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки за 2015 г. на община Сопот | 2                    |
|          |  |                      |