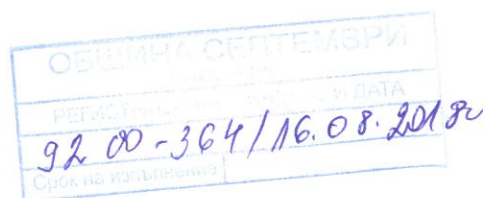


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



г-ма И. Сестреница
16.08.2018

ДО
Г-Н МАРИН РАЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СЕПТЕМВРИ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН РАЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400212517, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Септември за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400212517**

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

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано Мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Обръщане на внимание.....	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	15

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО
Г-Н МАРИН РАЧЕВ,
КМЕТ НА ОБЩИНА СЕПТЕМВРИ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Септември, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на възможния ефект от въпроса, описан 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 Септември към 31 декември 2017 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В община Септември към 31.12.2017 г. не е извършена инвентаризация на осчетоводените по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ разходи на обща стойност 14 577 607 лв., (в т.ч. 1 083 567 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 13 494 040 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД)).

По време на одита, със Заповед № 386/23.03.2018 г. на изпълняващия длъжността кмет на община, се сформира комисия, която изготви становище за етапа на завършеност на строителните обекти отразени по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“. Комисията е изразила становище за етапа на завършеност на строителни обекти на стойност 6 793 273 лв. (в т.ч. 475 310 лв. отчетна група „Бюджет“ и 6 317 963 лв. в отчетна група „ДСД“, а за обекти на стойност 7 784 334 лв. комисията не може да даде становище.¹

Не са спазени Заповеди №№ 1763 и 1764 от 01.12.2017 г. на кмета на общината за извършване на годишна инвентаризация, чл. 6, т. 1 от Вътрешните правила за

¹ Одитно доказателство № 12

процеса на подготовка и провеждане на инвентаризации в община Септември, съгласно който инвентаризация в общината се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното представяне в годишния финансов отчет на активите и пасивите, и чл. 28 ал. 1 от Закона за счетоводство (ЗСч).

Неспазването на нормативните изисквания при извършването на годишната инвентаризация и неинвентаризирането на активи и пасиви е област на одитиране, съществена по естество (характер).

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 Септември 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

Сметната палата обръща внимание на Приложение – Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Септември е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по проект „Подкрепа за прилагане на мерки за енергийна ефективност в общинска образователна инфраструктура в градските агломерации“ по ОП „Регионално развитие“ - 43 500 лв. и за плащания по бюджета - 378 895 лв. Невъзстановените средства към 31.12.2017 г. са в размер на 422 395 лв.

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси 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.²

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-125 от 13.11.2017 г., изменена със заповеди № ОД-04-02-145 от 30.11.2017 г. и № ОД-04-02-009 от 21.02.2018 г., на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

² Одитно доказателство № 16

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 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. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, 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 обществен интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Задължение за отчисления по Закона за управление на отпадъците, съгласно Акт за установяване на публично вземане в общо размер на 345 613 лв. (в т.ч. главница – 219 878 лв. и лихва –125 735 лв.), не е осчетоводено в счетоводните регистри на

общината към 31.12.2017 г., по дебита на сметки 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ (за главницата) и 6276 „Разходи за лихви за просрочени данъци, осигурителни вноски и други подобни публични държавни вземания“ (за лихвата) и кредита на сметка 4520 „Задължения към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания“.³

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч).

Неосчетоводените задължения оказват влияние със сумата от 125 735 лв. (лихва) на пасива на баланса – увеличение на шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и намаление на шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и на ОПР - намаление на шифър 0632 „Други разходи за лихви“.

2. Съгласно предоставени от дирекция „Управление на проекти, общинска собственост и земеделие“ справки за вземания от наеми, генерирани с програмен продукт „Акстър наеми“, към 31.12.2017 г. община Септември има вземания от наеми на обща стойност 90 986 лв., от които събираеми (20 986 лв.), трудносъбираеми (32 567 лв.) и несъбираеми (37 433 лв.). Вземанията не са осчетоводени в счетоводните регистри, като вземания от клиенти и приходи от наеми, и за тях не са издавани фактури от общината.⁴

Не са спазени принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и чл. 14, т. 2 от Наредбата за документооборота на община Септември.

С размера на неосчетоводените вземания от клиенти и приходи от наеми неправилно са занижени шифри 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и неправилно е занижен шифър 0715 „Приходи от наеми“ от отчета за приходите и разходите (ОПР).

3. В четири⁵ второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на общината разходи за заплати и осигурителни вноски общо в размер на 15 415 лв., за месеците октомври, ноември и декември на 2017 г., неправилно са осчетоводени по сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи“ на СБО през 2018 г., вместо през съответния месец на 2017 г.⁶

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

С размера на неосчетоводените през 2017 г. разходи за заплати и осигурителни вноски неправилно е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и занижени шифри 0526 „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО“ и 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на баланса и неправилно са занижени шифрите за разходи от ОПР.

4. Със Заповед № 71 от 02.12.2016 г. на кмета на община Септември е одобрено изменение на плана за регулация и застрояване (ПРЗ) на гр. Септември, като от един урегулиран поземлен имот (УПИ) от 2 560 кв.м. са образувани три нови: УПИ XXIV за търговия и услуги (застроен) с 915 идеални части земя на общината от общо 1100 кв.м. (актуван с АЧОС № 2909/16.06.2017 г.); УПИ I за жилищно строителство (имотът е застроен, но не е съставен АОС) и УПИ XXV за озеленяване (не е съставен АОС).

³ Одитно доказателство № 13

⁴ Одитно доказателство № 14

⁵ СУ „Христо Ботев“ – гр. Септември, СУ „Христо Смирненски“ – гр. Септември, Професионална гимназия по механизация на земеделското стопанство - гр. Септември, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Ветрен и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – с. Ковачево

⁶ Одитно доказателство № 15

Към 31.12.2017 г. не са съставени АОС, съгласно изискването на чл. 56, ал. 1 от Закона за общинската собственост, в резултат на което не са заведени в счетоводните регистри на община Септември по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“ - УПИ I за жилищно строителство (застроен) и УПИ XXV за озеленяване. Имотите са актувани през 2018 г. с АЧОС № 2985 от 10.04.2018 г. и АПОС № 2960 от 09.02.2018 г.⁷

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

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

5. При внасяне на депозити за участие в търгове в предходни години⁸ не са отчитани пълните им суми по параграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ и не са осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в набирателната сметка. През 2017 г. при възстановяване на депозитите от набирателната сметка е отчетена цялата им сума. Разликата от 1 788 лв., представлява неосчетоводените (частични или напълно) депозити, но възстановени от подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ през 2017 г. За сумата е взета и счетоводна операция по кредита на 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в кореспонденция с дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.⁹

С размера на неосчетоводените депозити са занижени шифри 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“, занижен показател „Операции с чужди средства (нето)“ от ОКИ и завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

6. В предходни отчетни периоди, в отчетна група „СЕС“, поети ангажименти по договори общо в размер на 5 627 лв. са начислени неправилно. За коригиране на неправилните отчитания, през 2017 г. е взета неправилна счетоводна операция за сторниране, в резултат на което изтеклите вече ангажименти по приключилите проекти са начислени отново по правилните счетоводни сметки, с което са завишени оборотите по задбалансовите сметки.

Допуснато е несъответствие за 5 627 лв. между крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в баланса на община Септември и справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметките за средства от ЕС, представена в министерството на финансите, като посочените в справка поети ангажименти са неправилно завишени със сумата от 5 627 лв.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 7 от 2017 г.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

⁷ Одитно доказателство № 16

⁸ За получените депозити са издадени фактури и е начислен ДДС, който е осчетоводен по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“

⁹ Одитно доказателство № 17

¹⁰ Одитно доказателство № 19

Коригирани неправилни отчитания

1. В Общинска администрация – Септември (ПРБ – първостепенен разпоредител с бюджет), отчетна група „ДСД“, завършени през 2017 г. шест инфраструктурни обекта на стойност 327 819 лв. са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо разходи за 343 476 лв. да се капитализират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Разликата от 15 657 лв. е стойността на извършени разходи за обект „Изграждане на фонтан в кв. 106, УПИ I“, осчетоводен правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане на активите не е начислена амортизация към 31.12.2017 г. в размер на 21 894 лв.¹¹

Не са спазени указанията на МФ за счетоводното отчитане на инфраструктурните обекти, раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г., и начисляването на амортизации, т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г.

2. С писмо от 30.11.2017 г. Областния управител на област Пазарджик, в качеството му на председател на „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация – в ликвидация“ ЕООД, гр. Пазарджик“, е уведомил кмета на община Септември за завеждане в баланса на общината на публични активи на стойност 225 879 лв.

От община Септември е възложено на правоспособен оценител да извърши оценка на част от активите. Съгласно доклада на оценителя справедливата пазарна стойност на оценяваните активи е 517 181 лв. без ДДС.

Получените от Областния управител активи, неправилно са заведени в счетоводните регистри на общината директно по определената от правоспособния оценител стойност, вместо първоначално да бъдат заведени по цена, посочена от прехвърлителя и впоследствие да бъде приложена т. 20.9.6. от ДДС 20/2004 г., като разликата получена в резултат от извършената преоценка (324 970 лв) се осчетоводи по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.¹²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 6 от Писмо с изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. и указанията на МФ – т. 20.6.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

3. Шест банкови гаранции за изпълнение на договори, сключени с община Септември, на обща стойност 361 973 лв., и договор за застраховка на гаранция за изпълнение в полза на община Септември, на стойност 6 180 лв., не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2017 г., съответно в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“.¹³

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г.

4. При проверката за отчитане на недвижими имоти се установи:¹⁴

4.1. Имоти общинска собственост по издадени 60 броя актове в 10 населени места в община Септември към 31.12.2017 г. на обща стойност 261 054 лв. са осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“.

¹¹ Одитно доказателство № 20

¹² Одитно доказателство № 21

¹³ Одитно доказателство № 22

¹⁴ Одитно доказателство № 23

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

4.2. Имот по издаден акт за общинска собственост на стойност 6 032 лв. не е осчетоводен в баланса в отчетна група „ДСД“ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

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

4.3. В три второстепенни разпоредители с бюджет към община Септември при извършване на положителна преоценка на поземлени имоти (9 броя) в размер на 286 847 лв. и на отрицателна (1 брой) в размер на 2 113 лв. неправилно е използвана кореспондираща сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД““, вместо сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

5. При проверката за начисляване на корективи за задължения към 31.12.2017 г. се установи:¹⁵

5.1. В началото на годината от сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ не са сторнирани разходи за данък върху добавената стойност в размер на 15 942 лв., начислени през месец декември 2016 г. по издадена фактура от 03.01.2017 г. за сметосъбиране и сметоизвозване на отпадъци.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

5.2. По кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ към 31.12.2017 г. неправилно са осчетоводени корективи на обща стойност 18 778 лв., за отнасящи се и фактурирани през 2017 г. разходи за ел. енергия, доставка на природен газ, учебници и закуски, вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Разходите правилно са осчетоводени по дебита на сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи“ на СБО.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

6. Към 31.12.2017 г. по дебита на сметка 6711 „Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания“ и кредита на сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“ неправилно са начислени провизии на вземания на обща стойност 25 230 лв., в т.ч. 6 514 лв. за трудно събираеми вземания и 18 716 лв. за несъбираеми вземания. Провизиите са начислени на база справки, без наличието на предварително издадени фактури от общината и осчетоводени приходи и вземания от клиенти.¹⁶

Не са спазени чл. 14, т. 2 от Наредбата за документооборота на община Септември, принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията на МФ, дадени в т. 18.8 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 5.3 от НСС 18 Приходи (отм.).

7. Салдото на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ към 31.12.2017 г. (отчетна група „Бюджет“) неправилно е завишено с 2 044 лв. спрямо отчетената наличност по банкови сметки от 1 093 722 лв., по подпараграф 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (-)“. Неправилното осчетоводяване е в резултат на повторно начислени счетоводни операции във второстепенен разпоредител с бюджет, детска градина „Слънчево детство“, във връзка с получена субсидия от ПРБ.¹⁷

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

¹⁵ Одитно доказателство № 14

¹⁶ Одитно доказателство № 14

¹⁷ Одитно доказателство № 18

8. В Общинска администрация – Септември (ПРБ) закупен през 2017 г. промишлен терен на стойност 177 096 лв. правилно е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ и параграф 54-00 „Придобиване на земя“.

Теренът не е капитализиран при ПРБ, в отчетна група „ДСД“, и не е прехвърлен на кметство Варвара - второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината чрез сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“, а неправилно е капитализиран направо в кметството – по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“. В кметство Варвара теренът неправилно е капитализиран по данъчна оценка, на стойност 19 200 лв., вместо по цена на придобиване – 177 096 лв.¹⁸

Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч и указанията на МФ за първоначалната оценка на ДМА, т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., и за отчитане прехвърлянето на активи и пасиви в рамките на първостепенния разпоредител с бюджет – т. 55 от ДДС № 14 от 2013 г.

9. В Общинска администрация – Септември, получени от Областна администрация гр. Пазарджик като дарение 3 бр. недвижими имоти на стойност 119 668 лв. са осчетоводени в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“. ¹⁹

Не са спазени указанията на МФ за отчитане на безвъзмездно прехвърлени активи между държавата и общините – т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г.

10. През одитирания период частен съдебен изпълнител е продал 2 бр. недвижими имоти собственост на общината, включващи части от сграда и прилежащи идеални части земя. При счетоводното отчитане на продажбата са допуснати следните отклонения:²⁰

а) продадените части от сграда, с отчетна стойност 47 623 лв., неправилно са отписани от счетоводните регистри по дебита на сметка 6141 „Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (в кореспонденция със сметка 2039 „Други сгради“), вместо по сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“. Не е отписана от счетоводните регистри част от продадената земя с отчетна стойност 2 335 лв.;

б) приходите от продажбата на части от сграда и идеални части прилежаща земя, включващи цена на имотите от 235 288 лв. и загубен задатък (депозит) на участник в публична продажба - 12 150 лв., са отчетени на касова основа по подпараграф 40-22 „Постъпления от продажба на сгради“, неправилно на стойност 247 438 лв. (без ДДС), вместо на стойност 294 495 лв. (с включен ДДС върху продажната цена на имотите от 235 288 лв.), или с 47 057 лв. по-малко.

Тъй като продажбата на имотите е извършена от частен съдебен изпълнител, който събира приходите и превежда дължимия от общината ДДС по сметката на Национална агенция по приходите, то ДДС на стойност 47 057 лв. е следвало да бъде

¹⁸ Одитно доказателство № 16

¹⁹ Одитно доказателство № 16

²⁰ Одитно доказателство № 16

отчетен по приходни подпараграфи 40-22 „Постъпления от продажба на сгради” със знак „плюс” и 37-01 „внесен ДДС (-)” със знак „минус”.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7.11.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

11. При закриването през 2017 г. на „Дом за възрастни хора с умствена изостаналост“ (ДВХУИ), с. Славовица – ВРБ на общината за нулиране на салдото в размер на 65 410 лв. по разчетна сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „ДСД“ е съставена неправилна счетоводна операция в кореспонденция със сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“, вместо със сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област). В Общинска администрация – Септември не е съставена огледална счетоводна операция за поемане на разчета, в резултат на което крайното салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ (318 284 лв.) в отчетна група „ДСД“ на обобщената оборотна ведомост към 30.09.2017 г. е занижено с 65 410 лв.²¹

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО и указанията на МФ, дадени в т. 38 от ДДС № 3 от 2016 г.

12. Разходи за лихви, ремонт и подмяна на резервни части на автобус, фото, видеозаснемане и монтаж на заснети общински мероприятия, окастряне, рязане, товарене на клони и дървета, изграждане на огнища и прекарване на маси за новогодишна вечер, услуга със самосвал и автовишка и дейности по общинско депо, в размер на 39 164 лв., отнасящи се за 2016 г., но фактурирани през 2017 г. (с изключение на разходи за видеозаснемане от 800 лв., които са фактурирани през 2016 г.), неправилно са осчетоводени през 2017 г. по сметките 6224 „Разходи за лихви по други заеми от страната“ – 2 964 лв., 6021 „Разходи за текущ ремонт“ – 2 717 лв. и 6029 „Други разходи за външни услуги“ – 33 483 лв., вместо по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.²²

Не са спазени принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, и указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

13. Доставени на общината през 2016 г. „РЕ 100“ тръби (за придобиване на актив „напоителна инсталация“ по стопански начин) на обща стойност 6 389 лв., но фактурирани и платени през 2017 г., не са осчетоводени към 31.12.2016 г. Придобитите тръби са положени на стадиона в с. Семчиново през 2016 г., по стопански начин от общината, с цел изграждане на напоителна инсталация, която не е завършена към 31.12.2016 г.

В Общинска администрация – Септември, отчетна група „Бюджет”, разходите за закупуването на тръбите неправилно са осчетоводени през 2017 г. по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и неправилно не е извършено капитализиране на разходите по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 6501 „Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин“.²³

Не са спазени принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, и указанията на МФ, дадени с т. 8.9 и т. 50 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 25 от ДДС № 11 от 2013 г.

14. В Общинска администрация – Септември, отчетна група „СЕС“, осчетоводените по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ от СБО към 30.09.2017 г. поети ангажименти за разходи по договор от 29.09.2016 г. с предмет

²¹ Одитно доказателство № 7

²² Одитно доказателство № 16

²³ Одитно доказателство № 16

„Доставка на социална услуга „Топъл обяд““ и анекс към него, са в размер на 164 373 лв., или със 139 564 лв. повече над реално поетите ангажименти. Допуснатото отклонение е в резултат на неправилно осчетоводени в повече с 134 576 лв. поети ангажименти за разходи на база договор и допълнително споразумение към него за финансиране на проекта, а не на база договора от 29.09.2016 г. и анекса към него за възлагане на дейностите, и неосчетоводени реализирани ангажименти по получена фактура от 30.09.2017 г. за доставка на храна на стойност 4 988 лв.²⁴

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

15. Предоставена от община Септември общинска гаранция на стойност 30 000 лв. със срок на валидност до 11.05.2020 г., за гарантиране на задължения на дружеството „Автобусен транспорт - Септември“ ЕООД по договор за банков кредит, не е осчетоводена по кредита на сметка 9221 „Предоставени държавни (общински) гаранции по заеми“ към 30.09.2017 г.²⁵

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите към 31.12.2017 г. на община Септември. Коригиращият ГФО за 2017 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 28.03.2018 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Пазарджик с вх. № 39 от 29.03.2018 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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. Пазарджик, бул. „България“ № 2, ет.12, кабинет 1210.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 210 от 08.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Септември и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

²⁴ Одитно доказателство № 16

²⁵ Одитно доказателство № 8

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Наименование	Брой страници
7	Работен документ № ТК-2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчитането на временните безлихвени заем в община Септември към 30.09.2017 г.	38
8	Констативен протокол № ТК-2.2-2 за резултатите от извършена проверка за счетоводното отчитане на предоставена общинска гаранция по договор за банков кредит	4
12	Работен документ № 2.9-1 за тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2017 г. в Общинска администрация	26
13	Констативен протокол № 2.2-2 за резултатите от извършена проверка за счетоводното отчитане на задължения на община Септември по Акт за установяване на публично вземане – отчисления по Закона за управление на отпадъците	6
14	Работен документ № 2.25 за проверка на начисляването на провизии, приходи и разходи по корективни сметки	88
15	Работен документ № 2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на счетоводни сметки, за които е установено значително изменение в салдата/оборотите спрямо предходен отчетен период	60
16	Работен документ № 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчетените стопански операции за коригиране на отклонения/несъответствия, установени по време на извършен текущ контрол на финансовите отчети към 30.09.2017 г. на община Септември	85
17	Работен документ № 2.14-2 за проверка на взаимовръзките между сметки и параграфи, отчетна група „ДСД“	6
18	Работен документ № 2.11-14 за проверка на взаимовръзките между сметки и параграфи, отчетна група „Бюджет“	17
19	Работен документ № 1.14 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки 2017 г. / 2016 г.	30
20	Работен документ № 2.8 за проверка на капиталови разходи	25
21	Работен документ № 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на счетоводни операции във връзка с прехвърляне на активи – публична общинска собственост от ВиК операторите към общините	156
22	Работен документ № 2.15-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на счетоводното отчитане на получените банкови гаранции за участие и изпълнение	19
23	Работен документ № 2.15.3 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отразяването на актуваните общински имоти към 31.12.2017 г. по баланса на община Септември	63