



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА С РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Септември за 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Септември за 2014 г.

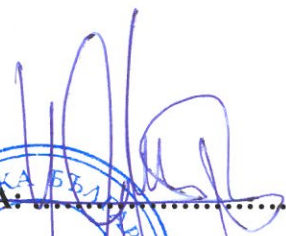
Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400210515 са подкрепени с достатъчни и уместни одитни доказателства и предоставят основание за изразеното квалифицирано одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че с изключение на ефекта от отклоненията, описани в одитен доклад № 0400210515, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Септември към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Септември за 2014 г. се заверява с резерви.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**


(Цветан Цветков)

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА
10



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400210515

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г.
на община Септември

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 015 от 21.06.2016 г.
на Сметната палата

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	9
III. Отклонения, коригирани по време на одита	11

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДВХУИ	Дом за възрастни хора с умствена изостаналост
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНМА	Дълготрайни нематериални активи
ДСД	Отчетна група „Други сметки и дейности“
ЕБК	Единна бюджетна класификация за 2014 г.
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходи
НСС(отм.)	Национални счетоводни стандарти (отменени)
ОА-Септември	Общинска администрация - Септември
ОП	Оперативна програма
ОП „ПДУХПД“	Общинско предприятие „Патронаж, детско, ученическо хранене и почивно дело“ - Септември
ОУ	Основно училище
Писмо ДДС	Писмо на Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации за 2014 г.
СЕС	Отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за касово изпълнение на други средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“
ЦДГ	Целодневна детска градина

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 38, ал.1 и във връзка с чл.54, ал.1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-105 от 14.10.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник председател на Сметна палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Септември за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки, разшифровки на параграфи и др., съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове 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 към 31 декември 2014 г. 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 приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост 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. Разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект „Благоустрояване на ул. „Гурко“ в размер на 44 699 лв., изпълнението на който е приключило към края на отчетната година, не са изписани и осчетоводени (капитализирани) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“ към 31.12.2014 г.¹

По време на одита се извършиха коригиращи операции, в резултат на което по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, отчетна група „ДСД“, са отчетени 37 700 лв., или с 6 999 лв. по-малко от стойността, която следва да се капитализира.²

Не са спазени изискванията на т.18, т.19, т.117 от ДДС № 14 от 2013 г. и т.20-25 от ДДС № 8 от 2014 г.

Допуснато е отклонение на стойност 6 999 лв., оказващо влияние на данните по Баланса – шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“.

2. Разходи за основен ремонт на две сгради на обща стойност 47 967 лв. (ремонт на покривни конструкции на ЦДГ – с.Ковачево: 4000 лв. и на ЦДГ – с. Семчиново: 43 967 лв.) са отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в ОА – Септември. След приключване на изпълнението на дейностите, съгласно актове за извършитите СМР (Обр.19), средствата не са прехвърлени на ВРБ и не е завишена стойността на сградите, заведени по сметка 2031 „Административни сгради“.³

Не е спазена т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на данните по Баланса – шифри 0011 „Сгради“ и 0014 „ДМА в процес на придобиване“.

3. В СОУ „Хр. Ботев“ - Септември извършен разход за изграждане на стълбище на стойност 1 124 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 2099 „Други ДМА“ и подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“, вместо със сумата да се увеличи стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“ и подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“.⁴

Допуснатото отклонение оказва влияние на данните по Баланса – шифри 0011 „Сгради“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“.

4. Разходи за външни услуги за придобиване на инфраструктурен обект „Подобряване на водния цикъл на гр. Септември“ по ОП „Околна среда“ в размер на 36 695 лв. (в т.ч. за организация и управление: 20 315 лв. и информация и публичност на проекта: 16 280 лв.) са отчетени неправилно по подпараграф 52-06 „Придобиване на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в Отчета за сметките за средствата от ЕС на бенефициенти на КСФ към НФ (СЕС-3-КСФ) към 31.12.2014 г.⁵

Не е спазена ЕБК за 2014 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на данните в Отчета за сметките за средствата от ЕС на бенефициенти на КСФ към НФ (СЕС-3-КСФ).

5. Пет актива с единична стойност под прага на същественост за ДМА, на обща стойност 1 038 лв., са отчетени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо да се изпишат на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“, и заведат задбалансово

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 1

по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и отчетат по подпараграф 10-15 „Материали“.⁶

Не са спазени ЕБК за 2014 г., Счетоводната политика и т.16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатите отклонения оказват влияние на данните по актива на Баланса - шифри и 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0350 „Задбалансови активи“ и на данните в Отчета за касово изпълнение на бюджета (Б-3).

6. Наличен ангажимент към 31.12.2014 г. в размер на 39 736 лв. по сключен през одитирания период договор, не е отчетен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в оборотната ведомост - отчетна група „СЕС“.⁷

Не са спазени указанията, дадени с писма ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на данните по Баланса.-занижен е шифър 0650 „Задбалансови пасиви“.

7. Задължения на община Септември по 7 бр. наказателни постановления, на обща стойност 112 760 лв., неправилно са осчетоводени към 31.12.2014 г. по дебита на сметка 4599 „Други разчети с централния бюджет“ със знак „минус“, вместо по кредита на сметката със знак „плюс“.⁸

Допуснатото отклонение оказва влияние на данните по актива и пасива на баланса по шифър 0076 „Други вземания“ и шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“.

8. Неразплатени към 31.12.2014 г. заплати и възнаграждения на обща стойност 99 009 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ (в ОА- Септември – 87 146 лв. и в ОП „ПДУХПД“ – 11 863 лв.).⁹

Не е спазен СБО.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0527 „Задължения към персонала“ и шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ по пасива на баланса.

9. При провеждане на годишната инвентаризация за 2014 г. са допуснати следните несъответствия:

9.1. Не е извършена инвентаризация на разчетите с Националната агенция по приходите. Към 31.12.2014 г. в ОА-Септември са осчетоводени вземания от НАП на обща стойност 227 383 лв., от които по сметки: 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“ – 101 267 лв., 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ – 121 470 лв. и 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 4 646 лв.¹⁰

9.2. Не е извършена инвентаризация на задължения към доставчици на обща стойност 417 525 лв., от които в ОА-Септември – 373 615 лв.¹¹ и в ОП „ПДУХПД“ – 43 910 лв.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 22 от Закона за счетоводството и заповедите за извършване на годишна инвентаризация.

Допуснати са отклонения по характер.

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Одитни доказателства №№ 4 и 5

¹⁰ Одитно доказателство № 4

¹¹ Одитно доказателство № 4

¹² Одитно доказателство № 6

Поради неизвършената в пълен обем инвентаризация на разчетите, одитният екип не може да се произнесе с достатъчна степен на увереност относно правилното отчитане на вземанията и задълженията на общината към 31.12.2014 г.

10. Приходи от продажба на недвижими имоти на обща стойност 10 300 лв., в т.ч. приход от продажба на нива в землището на с. Лозен на стойност 2 500 лв. и урегулиран поземлен имот по плана на с. Ковачево на стойност 7 800 лв., първоначално са отчетени правилно по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“ от ЕБК. В резултат на взети счетоводни операции за прехвърлянето на партиди към сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, приходите са отписани от подпараграф 40-40 и не са отчетени впоследствие на касова основа по параграфите на ЕБК.¹³

Не е спазена ЕБК.

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

11. През 2014 г. от община Септември са усвоени два кредита от „Фонд за органите на местното самоуправление в България - ФЛАГ“ ЕАД (ФЛАГ) на обща стойност 762 061 лв., от които краткосрочен за 512 061 лв. и дългосрочен – 250 000 лв. Погасени са задължения по дългосрочния кредит на стойност 28 646 лв.

11.1. Задължението на общината към 31.12.2014 г. по договорите за кредит, остатъка от заемите на стойност 733 415 лв., неправилно е осчетоводено по сметка 1997 „Текущ дял по други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“, вместо по сметки 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление““ – 512 061 лв. и 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ – 221 354 лв.¹⁴

Не е спазен СБО.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0521 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ и шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ от пасива на баланса със сумата от 221 354 лв.

11.2. Полученият краткосрочен заем от ФЛАГ, на стойност 512 061 лв., неправилно е посочен като получен дългосрочен заем от Фонд „Енергийна ефективност“ – в приложението „Разшифровка на ФЛАГ и Енергийна ефективност“ към Отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ - т. 7.5. от писмо ДДС № 15 от 2014 г.

12. Приходи от такси за услугата „Домашен социален патронаж“, на стойност 10 224 лв., неправилно са осчетоводени към 31.12.2014 г. по кредита на сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 7051 „Приходи от такси в левове“ – в ОП „ПДУХПД“.¹⁶

Не е спазен СБО.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

13. Допуснати са следните отклонения в началните салда за 2014 г. по счетоводните сметки от отчетна група „Бюджет“:¹⁷

13.1. Началното салдо на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ за 2014 г. неправилно е намалено с 1 109 лв. спрямо крайното салдо на сметката за 2013 г.

13.2. Началното кредитно салдо за 2014 г. на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ неправилно е увеличено с 1 109 лв. спрямо крайното салдо на сметката за 2013 г.

¹³ Одитно доказателство № 7

¹⁴ Одитни доказателства №№ 8 и 9

¹⁵ Одитно доказателство № 10

¹⁶ Одитно доказателство № 5

¹⁷ Одитно доказателство № 12

13.3. Началното дебитно салдо за 2014 г. на сметка 9978 „Други задбалансови активи“ неправилно е намалено с 4 500 лв. спрямо крайното салдо на сметката за 2013 г.

13.4. Началното кредитно салдо на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ за 2014 г. неправилно е намалено с 98 559 лв. спрямо крайното салдо на сметката за 2013 г.

13.5. Началното дебитно салдо на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ за 2014 г. неправилно е намалено с 97 915 лв. спрямо крайното салдо на сметката за 2013 г.

Не са извършени правилно приключвателните операции на счетоводните сметки, съгласно изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 15 от ДДС № 12 от 2013 г.

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

14. Информацията в баланса за отчетна група „Бюджет“ (таблица „Retain – earnings“ към 31 декември 2013 г.) не е представена в съответствие с указанията на Министерството на финансите за попълване на макета за баланс. Общото нетно салдо на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи и трансфери“ за 2013 г. неправилно е намалено със 17 051 лв.¹⁸

Не е спазена т. V от указанията на МФ за попълване на макета на баланс.

15. Предоставен служебен аванс на стойност 11 396 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ (кметство Лозен).¹⁹

Не е спазен СБО.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0076 „Други вземания“ и на шифър 0074 „Подотчетни лица“ от актива на баланса към 31.12.2014 г.

16. Парични средства от преходен остатък от 2012 г. в размер на 11 689 лв., възстановени от ПРБ на ВРБ през 2013 г., неправилно са осчетоводени през 2013 г. по сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини“ от СБП, вместо по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева“ (в ОА-Септември за отчетна група „Бюджет“). Към 31.12.2014 г. вземането не е отписано от баланса на общината, чрез използването на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.²⁰

Не е спазен СБО.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0076 „Други вземания“ от актива и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса към 31.12.2014 г.

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

1. При отчитане на прехвърлянето на ДМА на обща стойност 130 498 лв. между разпоредители в системата на първостепенния разпоредител, в отчетна група „Бюджет“ неправилно е използвана сметка 4500 „Вътрешни разчети“, вместо сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“.²¹

Не е спазен СБО за 2014 г. и изискванията на т. 55 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

2. Разходи за командировки в отчетна група „Бюджет“ в размер на 40 558 лв., и в отчетна група „Сметки за СЕС“ – 3 011 лв., не са осчетоводени като възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация по дебита на сметка 9801 „Възникнали

¹⁸ Одитно доказателство № 12

¹⁹ Одитно доказателство № 13

²⁰ Одитно доказателство № 13

²¹ Одитно доказателство № 1

ангажименти за разходи с незабавна реализация” и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти чрез плащане/възникване на задължение”.²²

Не са спазени изискванията на т. 8 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

3. Разходи за провизии на персонала в размер на 2 874 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонал”, вместо по сметка 6047 „Разходи за провизии на персонал” (в ОУ „Н.Вапцаров” – с.Варвара).²³

Не са спазени указанията на т.19.7.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

4. При извършените проверки на отчитането на разходите по счетоводни сметки от СБО и параграфите от ЕБК за 2014 г., се установиха следните отклонения:²⁴

4.1. По подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” са отчетени неправилно разходи за: материали, храна и за външни услуги общо за 4 253 лв., вместо по съответните подпараграфи на параграф 10-00 „Разходи за издръжка”.

Не е спазена ЕБК за 2014 г.

4.2. Платени лихви в размер на 13 623 лв по заем от „ФЛАГ” ЕАД неправилно са осчетоводени по сметка 6221 „Разходи за лихви по банкови заеми от страната”, вместо по сметка 6224 „Разходи за лихви по други заеми от страната”.

Не е спазен СБО за 2014 г.

4.3. Разходи за присъдена издръжка за деца в размер на 1 920 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6425 „Капиталови трансфери и обезщетения за домакинства”, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства

Не е спазен СБО за 2014 г.

5. В ДВХУИ - с. Славовица, в отчетна група „ДСД”, такси на стойност 65 410 лв. за извършени социални услуги до м. април 2013 г., дължими на Фонд „Социална закрила”, осчетоводени по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания”, не са осчетоводени като просрочени задължения-.²⁵

Не са спазени указанията на МФ за отчитане на просрочените задължения - т. 111 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия от 2001 г.

6. Не са съставени правилни счетоводни записвания по задбалансовите сметки, чрез кореспонденцията им със съответните кореспондиращи сметки.²⁶

6.1. За отчетна група „Бюджет” отклонението в оборотите на активните и пасивните сметки е съответно 27 301 лв. и 158 047 лв.²⁷

6.2. За отчетна група „СЕС” отклонението в оборотите на активните и пасивните сметки е 14 371 лв.²⁸

Не е спазен СБО.

7. При коригиране на констатирани отклонения при финансовия одит на ГФО за 2013 г. (неосчетоводени получени трансфери по проект „УСПЕХ” на стойност 3 526 лв.) неправилно е кредитирана сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление””, вместо по сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития”.²⁹

Не са спазени указанията на Министерството на финансите за коригирането на грешки – т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

²² Одитно доказателство № 3

²³ Одитно доказателство № 14

²⁴ Одитно доказателство № 15

²⁵ Одитно доказателство № 16

²⁶ Одитно доказателство № 12

²⁷ Одитно доказателство № 12

²⁸ Одитно доказателство № 17

²⁹ Одитно доказателство № 13

8. В приложението към ГФО за 2014 г. на община Септември не е оповестена информация за общия брой на контролираните свързани лица, организации с нестопанска цел, и размерът на провизиите с описание на тяхното естество.³⁰

III. Отклонения, коригирани по време на одита

По време на одита се извърши коригиране на част от установените отклонения.³¹

1. При извършените проверки на отчитането на капиталовите разходи в отчетна група „Бюджет“ се установи:³²

1.1. Разходи за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти (Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа - с. Ветрен дол” и „Изграждане на спортна площадка кв.116-Септември”) .в размер на 1 560 лв., изпълнението на които не е приключило към края на отчетната година не са осчетоводени (капитализирани) по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД”

1.2. Разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект „Ремонт на ул „Ал. Стамболийски” на стойност 44 999 лв., изпълнението на който е приключило към края на отчетната година не са осчетоводени (капитализирани) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД” към 31.12.2014 г. Корекцията е извършена със сумата от 37 000 лв.

1.3. Разходи за основен ремонт на два инфраструктурни обекта (Ремонт и реконструкция на опорите над р.Марица-Септември-Ветрен“ и „Рехабилитация на път РАЗ 1205 - с.Славовица - с.Долно Вършило”) на обща стойност 405 964 лв., изпълнението на които е приключило към края на отчетната година, са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет”, вместо да бъдат изписани на разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД”.

1.4. Разходи по проект „Вътрешна водопроводна мрежа – с. Семчиново” в размер на 19 928 лв., изпълнението на който е приключило към 31.12.2014 г., не са осчетоводени (капитализирани) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД”.

1.5. При отчитане на разходите за основен ремонт на инфраструктурен обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа” – гр. Ветрен” в размер на общо 67 263 лв., изпълнението на който не е приключило към 31.12.2014 г. е допуснато:

Разходи в размер на 24 689 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“;

Съгласно Протокол от 09.12.2014 г. общата стойност на строително монтажните – работи за 2014 г. е в размер на 66 303 лв., От тях разходи на стойност 41 614 лв. (изплатен аванс към изпълнителя, осчетоводен по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“), след изпълнение на обекта и издаване на фактура за окончателно разплащане не са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“;

Със стойността на извършените строително – монтажни работи - 66 303 лв., не е извършено капитализиране по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, отчетна група „ДСД”.

Разходи за строителна оценка на обекта в размер на 960 лв. са отчетени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет”, вместо да бъдат изписани на разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани по сметка

³⁰ Одитно доказателство № 11

³¹ Одитно доказателство № 2

³² Одитно доказателство № 1

2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.

1.6. При отчитане на разходи на стойност 175 970 лв. за основен ремонт на инфраструктурен обект „Основен ремонт на път с. Ветрен – с. Славовица” – гр. Ветрен”, изпълнението на който е приключило към 31.12.2014 г. е допуснато:

След приключване и съставяне на Констативен протокол за изпълнените СМР, и издаване на фактура за окончателно плащане, разходи в размер на 86 685 лв. - равностойността на изплатения от общината аванс на изпълнителя, начислен по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, не са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Инфраструктурният обект на стойност 175 970 лв. (в т.ч. 89 285 лв. и 86 685 лв.) не е изписан и заведен (капитализиран) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.

Не са спазени изискванията на т.18, т.19, т.117 от ДДС № 14 от 2013 г. и т.20-25 от ДДС № 8 от 2014 г.

2. При извършените проверки на отчитането на капиталовите разходи в отчетна група „Сметки за СЕС” се установиха следните допуснати отклонения:³³

2.1. При отчитане на разходите за придобиване на инфраструктурен обект „Подобряване на водния цикъл на гр. Септември” по ОП „Околна среда” в размер на 1 164 143 лв. е допуснато:

2.1.1. Изплатени аванси по сключени договори с изпълнители в общ размер на 1 091 361 лв. лв., неправилно са осчетоводени в увеличение на стойността на обекта по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ в оборотната ведомост – отчетна група „СЕС” преди изпълнение на дейностите и съставяне на протоколи за изпълнение на СМР към 31.12.2014 г.

Разходите не са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Към 31.12.2014 г. авансите по сключените договори за изпълнение неправилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.

2.1.2. След приключване на СМР, на основание протоколи за извършена работа, осчетоводените по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ средства в размер на 36 186 лв. не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „СЕС“.

2.1.3. Изплатен аванс към доставчик в размер на 20 315 лв., за организация и управление на проекта е отчетен по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Със сумата неправилно е увеличена стойността на обекта по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ ,отчетна група „СЕС“.

Към 31.12.2014 г. неправилно отчетените средства по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ са заведени (капитализирани) по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.

2.1.4. Извършени разходи за външна услуга - информация и публичност на проекта, в размер на 16 280 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Със сумата неправилно е увеличена стойността на обекта по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“, отчетна група „СЕС“. Към 31.12.2014 г. е извършена е капитализация на разходите по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“

2.2. При отчитане на разходите за обект „Изграждане на Пречиствателна станция за отпадни води (ПСОВ) от с. Карабунар, община Септември” по договор с

³³ Одитно доказателство № 1

Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ със стойността на изплатените от общината аванси по сключените договори с изпълнители в размер на 196 916 лв. неправилно е увеличена стойността на обекта по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“, отчетна група „СЕС“ преди изпълнение на дейностите и съставяне на протоколи за изпълнение на СМР. Средствата не са изписани на разход по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Към 31.12.2014 г. без основание е взета неправилна счетоводна операция за капитализиране на разходите по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.

2.3. При осчетоводяване на дейностите за обект „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна система и съоръжения в община Септември“ по договор с Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ разходи за основен ремонт на инфраструктурния обект на стойност 61 400 лв. не са отчетени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и неправилно са начислени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „СЕС“.

Към 31.12.2014 г. разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.

Не са спазени изискванията на т.18, т.19, т.117 от ДДС № 14 от 2013 г. и т.20-25 от ДДС № 8 от 2014 г.

3. При отчитане на получени банкови гаранции в размер на 223 508 лв. за изпълнение на договори е допуснато:³⁴

3.1. В отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2014 г. по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ неправилно са осчетоводени получени банкови гаранции за 154 944 лв., в т.ч.: осем банкови гаранции на обща стойност 83 388 лв., на които срокът на валидност е изтекъл към 31.12.2014 г. и банкова гаранция на стойност 71 556 лв. за изпълнение на проект, финансиран от РА към ДФ „Земеделие“, неправилно осчетоводена и в двете отчетни групи: „Бюджет“ и „СЕС“, вместо само в „СЕС“;

3.2. В отчетна група „СЕС“ към 31.12.2014 г. по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ неправилно са осчетоводени получени гаранции за изпълнение на договори на обща стойност 68 564 лв., в т.ч.: отчетени двойно банкови гаранции на стойност 9 464 лв. (8 464 лв. и 1000 лв.) и една банкова гаранция на стойност 59 100 лв., с изтекъл срок на валидност към 31.12.2014 г.

Не е спазен принципа на текущо начисляване и изискванията на т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г. на МФ.

4. Четири получени в полза на община Септември и валидни към 31.12.2014 г. записи на заповеди, издадени от изпълнители по сключени договори по проекти, финансирани със средства от ЕС, общо на стойност 1 468 576 лв. са отчетени неправилно по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, вместо по дебита на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“, отчетна група „СЕС“ към 31.12.2014 г.³⁵

Не е спазен СБО за 2014 г.

5 При осчетоводяването на особени залози по договори за кредит се установи:

5.1. Особени залози за 2 150 000 лв. по приключили договори за кредит не са отписани от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.

5.2. Особени залози за 875 292 лв. по действащи към края на отчетния период договори за кредит не са осчетоводени по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.

Не е спазен принципа на текущо начисляване и СБО.

³⁴ Одитно доказателство № 18

³⁵ Одитно доказателство № 19

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 13.12.2014 г. Община Септември представи на МФ коригирани оборотна ведомост и Баланс към 31.12.2014 г. и Приложение – обяснителна записка към ГФО за 2014 г. Корикираните файлове са изпратени до уеб-базираната система на МФ – Информационна система за общините (ИСО) с писмо изх. № 9200-579 от 16.11.2015 г. Протокол за резултатите от извършен предварителен контрол на отчетните форми от ИСО, съгласно т. 10.1. от ДДС № 16 от 13.12.2014 г. на МФ се представи на 18.11.2015 г. в ИРМ-Пазарджик.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за община Септември и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 (двадесет) 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.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



(Цветан Цветков)