



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400109418**

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

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МСС	Международни счетоводни стандарти
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
ДСД	Други сметки и дейности
ОБА	Общинска администрация
СУ	Средно училище
ДГ	Детска градина
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
УМБАЛ	Университетска многопрофилна болница за активно лечение

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

ДО
Г-Н ДИМИТЪР ДИМИТРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕТРОПОЛЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Етрополе, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Етрополе към 31 декември 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

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 Етрополе 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 мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2019 г. и в изпълнение на Заповеди №№ ОД-04-01-094 от 19.09.2018 г. и ОД-04-01-076 от 04.06.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения 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. Разходи за основен ремонт на сградата, собственост на МБАЛ „Проф. д-р Ал. Герчев Етрополе“ ЕООД (100 % общинско участие), в размер на 177 477 лв., са платени през 2014 г. и осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в баланса на община Етрополе, без да бъдат капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и прехвърлени на МБАЛ чрез сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“.¹

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 28.7. от ДДС № 20 от 2004 г., относно отчитането на предоставени на търговски дружества средства като капиталов трансфер.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД и е занижен шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ от отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“.

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2017 г. и не е коригирано към 31.12.2018 г.

2. Извършени разходи за основен ремонт на сграда, обект „Въвеждане на енергоспестяващи мерки в детска ясла „Патиланци“ по договор за финансиране от Националния Доверителен Екофонд, в размер на 136 723 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставчици“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. След приключване на ремонта стойността на сградата правилно е завишена с размера на извършените разходи в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.²

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО за 2018 г., утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходи и разходи.

3. Изплатени разходи за застрахователни премии по сключени полици през 2018 г., на обща стойност 14 517 лв. и отнасящи се за 2019 г., са осчетоводени неправилно като разходи за застраховане по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.³

¹ ОД № 08 и ОД № 09

² ОД № 12

³ ОД № 10

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и е завишен шифър 0608 „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ от отчета за приходите и разходите.

4. Към 31.12.2018 г. в Общинска администрация в община Етрополе са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, в общ размер на 50 055 лв., като размерът им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г., през която ще се използват отпуските, вследствие на което са начислени със 7 408 лв. по-малко провизии за непозван отпуск.⁴

Не е спазено изискването на т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0403 "Изменение на нетните активи за периода" и са занижени шифър 0531 "Провизии за задължения" от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ от отчета за приходите и разходите.

5. На разходи за активи, в размер на 4 624 756 лв., с незавършен процес на придобиване в предходни отчетни периоди (1999 г. - 2005 г.) признати в отчетността на общината в отчетна група „Бюджет“ (проектиране училище и изграждане на пречиствателна станция)⁵, осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, не е направена и осчетоводена приблизителна оценка на натрупаните разходи.⁶

Не е спазено изискването на т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, което е съществено по характер.

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2017 г. и не е коригирано към 31.12.2018 г.

6. Извършени разходи за закупуване на детски съоръжения в ДГ „Слънчице“ (м. 12.2018 г.), в размер на 5 356 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“ и отчетени неправилно по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.⁷

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0016 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

⁴ ОД № 15

⁵ Неправилно осчетоводените разходи в отчетна група „Бюджет“ за придобиване на инфраструктурни обекти са коригирани по време на одита (констатация 10 от параграф Коригирани неправилни отчитания)

⁶ ОД № 15 и ОД № 09

⁷ ОД № 13

7. Община Етрополе не е изисквала от УМБАЛ „Света Анна“ София АД да представи предварителен финансов отчет за 2018 г. или да направи приблизителна счетоводна оценка на финансовия резултат. Информацията не е оповестена в приложението към ГФО.⁸

Не са спазени изискванията на т. 28.4.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия - свързани лица.

Допуснатото е оценено по характер.

8. В амортизационния план на общината е въведена остатъчна стойност на активите от отчетна група ДСД, но само за второто полугодие на годината, в резултат на което са начислени 6 165 лв. в повече разходи за амортизация по дебита на сметка 6037 "Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" и по кредита на сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти".⁹

Не са спазени изискванията на т. 40 от ДДС № 05 от 2016 на МФ, относно определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от отчета за приходи и разходи.

9. Разходи за закупуване на карти за пътуване на лица в затруднено финансово състояние, съгласно решение на Общинския съвет, в размер на 24 000 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и по подпараграф 42-14 „Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет“.¹⁰

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и е занижен шифър 0641 „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от отчета за приходи и разходи.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и на сметките за чуждите средства.

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на междинния финансов отчет към 30.06.2018 г. и не е коригирано към 31.12.2018 г.

10. В ОБА Етрополе, СУ „Христо Ясенев“, Исторически музей, ДГ „Слънчице“, ПГ „Тодор Пеев“, ДГ „Звънче“, ДГ „Еделвайс“, ОУ „Христо Ботев“ е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2018 г., като е допуснато да не се направи реална съпоставка с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива (няма промяна в стойността на активите). Последният преглед за обезценка на активите в ОБА Етрополе

⁸ ОД № 14

⁹ ОД № 16

¹⁰ ОД № 05 и ОД № 09

е извършен през 2008 г., а на второстепенните разпоредители – през 2010 г.¹¹

Не са спазени изискванията на т. т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 8.6 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, което е съществено по характер.

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2017 г. и не е коригирано към 31.12.2018 г.

11. В амортизационния план на признатите в отчетността на общината активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в отчетна група ДСД, е въведен еднакъв срок на годност от 50 години, без да бъде взет предвид периода на придобиване и физическото състояние на активите.¹²

Не са спазени изискванията на т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г., относно определяне на срока на годност на амортизируемите активи.

Допуснатото е оценено по характер.

12. Активи (цифров модел – кадастрална карта, програмен продукт за 33 156 лв., закриване и рекултивация на съществуващо депо общ. Етрополе 4 бр. проби и др.), на обща стойност 184 265 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по счетоводни сметки в съответствие с техния характер от групи 20 „Дълготрайни материални активи“, 21 „Нематериални дълготрайни активи“ и раздел 6 „Сметки за разходи“. На същите са начислени неправилно амортизации, в размер на 175 400 лв.¹³

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г. и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и картографията.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от баланса с 151 109 лв.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Особени залози по три погасени договора, в размер на 2 007 118 лв., не са отписани от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.¹⁴

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 относно документалната обосновааност на стопанските операции и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

2. Община Етрополе е ползвала временен безлихвен заем, в размер на 85 000 лв., от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Същият не е

¹¹ ОД № 08 и ОД № 09

¹² ОД № 16

¹³ ОД № 16

¹⁴ ОД № 02 и ОД № 09

оповестен в приложението към междинния финансов отчет към 30.06.2018 г. Към 31.12.2018 г. временният безлихвен заем е възстановен по сметката за чужди средства.¹⁵

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.

3. Текущ дял по два дългосрочни заема от „ФЛАГ“ ЕАД, в размер на 241 242 лв., не е начислен по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.¹⁶

Не са спазени изискванията на параграфи 60, 69, 71 и 72 от МСС № 1 „Представяне на финансови отчети“ и т. 31 от „Встъпителното ръководство“ за СБП на МФ.

4. Намалено дялово участие на община Етрополе в капитала на УМБАЛ „Света Анна – София“ АД, в размер на 190 055 лв., вследствие натрупани загуби от дружеството, не е осчетоводено по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“.¹⁷

Не са спазени изискванията на т. т. 32.7 и 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

5. Придобити активи в отчетна група СЕС, съгласно договор, приключил на 31.12.2017 г., на стойност 78 005 лв., не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“. На същите активи не е начислена амортизация към 30.06.2018 г.¹⁸

Не са спазени изискванията на т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ и т. 39 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

6. Разходи за амортизации, за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г., на обща стойност 29 289 лв. не са начислени на активи, осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“ (спортна зала - 17 906 лв.) и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (улица - 11 383 лв.).¹⁹

Не са спазени изискванията на т. т. 14.1 и 14.3 от ДДС № 05 от 2016 на МФ.

7. Субсидия за извършване на обществен транспорт на пътници по нерентабилни автобусни линии, в размер на 21 672 лв., неправилно е осчетоводена по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“, вместо по сметка 6441 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия".²⁰

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

8. При прехвърляне на актив (общезитие) от ОБА към второстепенен разпоредител СУ "Христо Ясенов" неправилно е използвана сметка 7642 "Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини", вместо сметка 7600 "Вътрешни

¹⁵ ОД № 01 и ОД № 09

¹⁶ ОД № 02 и ОД № 09

¹⁷ ОД № 03 и ОД № 09

¹⁸ ОД № 04 и ОД № 09

¹⁹ ОД № 06 и ОД № 09

²⁰ ОД № 07 и ОД № 09

некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)". Същият е отписан с отчетната му стойност в размер на 537 411 лв., като акумулираната амортизация за него, в размер на 9 924 лв. (за 2017 г. - 9 161 лв. и за м. 01.2018 г. - 763 лв.) не е отписана и прехвърлена на училището.²¹

Не са спазени изискванията на т. 21 от ДДС № 05 от 2016 на МФ.

9. По завършен проект по ДБФП № 58-131-СО19/12.01.2009 г. „Техническа помощ за подготовка на интегриран проект във водния сектор на гр. Етрополе“, МОСВ, в качеството си на управляващ орган, е наложило финансова корекция на община Етрополе за 295 800 лв. с включен ДДС. Общината е предявила отрицателен установителен иск за недължимост на вземането. Заведено е дело, което е минало през различни съдебни инстанции. Към 31.12.2017 г. делото не е приключило и искът не е осчетоводен по баланса на общината по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации (ПРП)“ и кредита на сметка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“.²²

Не са спазени изискванията на т. 36 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

10. Незавършено строителство на обект „Пречиствателна станция за питейни води“ в размер на 4 612 615 лв., за който не са извършвани разходи след 2005 г., е заведено по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по същата сметка в отчетна група ДСД.²³

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, недостатъчни са по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при осчетоводяване на разходи, активи и по отношение на счетоводното отразяване на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2018 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в Баланса, оборотната ведомост и Отчета за приходи и разходи на община Етрополе.

Коригираните елементи от финансовият отчет са представени в МФ и в СП на 30.07.2019 г.

²¹ ОД № 06 и ОД № 09

²² ОД № 08 и ОД № 09

²³ ОД № 15 и ОД № 09

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 367 от 18.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Етрополе и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Проверка за изменение на салда по счетоводни сметки спрямо предходен отчетен период и въпросник (РД № ТК 2.16-3 и РД ТК 2.5)	18
02	Констативен протокол – първични документи – сметки 1992 и 9233 (РД № ТК 2.2.2)	58
03	Процедури по същество – Проверка на дяловото участие (РД № ТК 2.16-2)	29
04	Проверка на капиталовите разходи (РД № ТК 2.8)	16
05	Констативен протокол – първични документи (РД № ТК 2.2.1)	32
06	Проверка на амортизациите (РД № ТК 2.27)	18
07	Проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи (РД № ТК 2.11-2.14)	21
08	Тестове по същество – проверка на констатираните грешки и неправилни отчитания при предходен одит (РД № ТК 2.16-1)	5
09	Процедури по същество за предприети действия от община Етрополе във връзка с констатирани неправилни отчитания, установени при финансов одит на междинния финансов отчет към 30.06.2018 г. (РД № ГФО 2.16-1)	33
10	Процедури по същество за проверка на счетоводното и касово отчитане на извършените банкови операции през месец декември 2018 г. ОБА - Етрополе (РД № ГФО 2.16-2)	34
11	Тест по същество за проверка на отчетните данни за максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети и максимален размер на новите задължения на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2018 г. в община Етрополе (РД № ГФО 2.16-5)	13
12	Процедури по същество за проверка на първични счетоводни документи (банка) за месец септември 2018 г. в ОБА – Етрополе (РД № ГФО 2.16-8)	7
13	Процедури по същество за проверка на счетоводното и касово отчитане на извършените банкови операции през месеците септември и октомври 2018 г. в ДГ „Слънчице“ (РД № ГФО 2.16-10)	7
14	Процедури по същество (тестове на детайлите) за тестване на отчетените стопански операции във връзка с дяловите участия на община Етрополе към 31.12.2018 г. (РД № ГФО 2.16-12)	14
15	Проверка на начисляването на провизии, приходи и разходи по корективни сметки (РД № ГФО 2.25)	17
16	Проверка на амортизациите (РД № ГФО 2.27)	6